

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE  
CONTABILIDAD 17 DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS EN  
UNA EMPRESA DE SERVICIOS PETROLEROS Y SU IMPACTO  
FISCAL EN EL ECUADOR**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIA LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
C.P.A.**

**KATHERINE LILIA SANTIANA ALMEIDA**

**DIRECTOR: ING. IDRIAN ESTRELLA**

**QUITO, OCTUBRE 2015**

**DIRECTOR:**

Ing. Idrian Estrella

**INFORMANTES:**

Ing. Nancy Pérez

Ing. Miriam Rubio

## **DEDICATORIA**

A mis padres y hermanas porque con su ejemplo, amor y confianza han hecho de mí una persona con valores, responsable y triunfadora, brindándome sus consejos y palabras de aliento, siempre han estado presentes motivándome, llenándome de fortaleza, haciendo de mi diario vivir un camino menos arduo y pesado frente a los retos que nos pone la vida en la consecución de nuestras metas y objetivos como seres humanos y profesionales.

***Katherine***

## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento a ese ser todo poderoso, que todo lo puede y permite, Dios, quien con su infinita bondad ha permitido mi existencia, siendo mi luz y guía en mi diario caminar.

A mis padres, hermanas y familiares, por su cariño y respeto que han sido los pilares de mi fortaleza, constancia y perseverancia, brindándome una vida llena de experiencias, aprendizajes y sobre todo felicidad.

A la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, sueño e ideal en donde todo estudiante aspira cursar sus estudios superiores, por sus instalaciones, prestigio, trayectoria, experiencia y metodología de sus maestros, forjadores de profesionales y seres humanos.

A la empresa Baker Hughes por haberme dado la oportunidad de desarrollar mi Disertación de Grado, porque el apoyo y facilidades brindadas hicieron posible la conclusión de la misma, contribuyendo a mi desarrollo profesional y personal, a la que aspiro retribuir con mi trabajo.

Un especial y sincero agradecimiento al Ing. Idrian Estrella por ser una guía en el desarrollo de este trabajo, gracias por su valioso tiempo y conocimientos.

***Katherine***



## ÍNDICE

### INTRODUCCIÓN, 1

### 1 INFORMACIÓN DE LA EMPRESA, 3

#### 1.1 GENERALIDADES, 3

##### **1.1.1 Antecedentes de la Empresa, 3**

##### **1.1.2 Historia de la empresa en el Ecuador, 4**

##### **1.1.3 Misión y Visión, 4**

##### **1.1.4 Políticas, 5**

#### 1.2 LÍNEAS DE PRODUCTO Y TIPOS DE SERVICIO, 10

##### **1.2.1 Descripción de los servicios, 14**

###### 1.2.1.1 Suministro de Sistema de Bombeo Electrosumergible, 14

###### 1.2.1.2 Suministro de Sistema de Bombeo de cavidad progresiva, 14

###### 1.2.1.3 Suministro de Sistemas de Control, 15

###### 1.2.1.4 Servicio de Monitoreo y Automatización, 15

###### 1.2.1.5 Sistema de Bombeo Horizontal, 16

###### 1.2.1.6 Suministro de Sistemas de Agua, 16

##### **1.2.2 Descripción de los equipos, 17**

###### 1.2.2.1 Equipo de Fondo, 17

###### 1.2.2.2 Equipo de Superficie, 25

#### 1.3 ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS, 27

##### **1.3.1 Definición de arrendamientos operativos, 28**

##### **1.3.2 Definición de arrendamientos financieros, 28**

### 2 TRATAMIENTO CONTABLE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS SEGÚN LA NIC 17, 31

#### 2.1 CLASIFICACIÓN DE LOS ARRENDAMIENTOS, 31

##### **2.1.1 Arrendamientos operativos, 32**

##### **2.1.2 Arrendamientos financieros, 32**

#### 2.2 CONTABILIZACIÓN DE LOS ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ARRENDATARIO, 36

##### **2.2.1 Información a revelar, 36**

#### 2.3 CONTABILIZACIÓN DE LOS ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ARRENDADOR, 37

##### **2.3.1 Información a revelar, 39**

#### 2.4 CONTABILIZACIÓN DE LOS ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ARRENDADOR, 39

##### **2.4.1 Reconocimiento inicial, 39**

##### **2.4.2 Medición posterior, 41**

##### **2.4.3 Información a revelar, 41**

#### 2.5 CONTABILIZACIÓN DE LOS ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ARRENDATARIO, 42

2.5.1	<b>Reconocimiento Inicial, 42</b>
2.5.2	<b>Medición posterior, 43</b>
2.5.3	<b>Información a revelar, 45</b>
2.6	<b>INTERPRETACIONES A CONSIDERAR SEGÚN LAS CINIIF-IFRIC Y SIC RELACIONADAS A ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS, 46</b>
2.6.1	<b>Interpretación CINIIF 4 – IFRIC 4, 46</b>
2.6.1.1	Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento, 46
2.6.1.2	Evaluación o reconsideración de si un acuerdo es, o contiene, un arrendamiento, 48
2.6.1.3	Diferenciación de los pagos específicos del arrendamiento, de otros pagos, 49
2.6.2	<b>SIC-15, 51</b>
2.6.3	<b>Interpretación SIC-27, 52</b>
3	<b>PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 17, 54</b>
3.1	<b>DISEÑO DE REGISTRO Y CONTROL, 54</b>
3.1.1	<b>Clasificación de activos en arrendamientos financieros y operativos basada en la NIC 17, 54</b>
3.1.1.1	Arrendamiento Operativo, 56
3.1.1.2	Arrendamiento Financiero, 57
3.1.2	<b>Registro contable según la NIC 17 y CINIIF-IFRIC y SIC relacionadas a arrendamientos financieros, 58</b>
3.1.2.1	Reconocimiento inicial, 58
3.1.2.2	Ejecución del Contrato, 64
3.1.2.3	Medición Posterior, 71
3.1.2.4	Información a revelar, 95
3.1.3	<b>Análisis y comparación del efecto tributario en los Estados Financieros por la aplicación de la normativa contable, 99</b>
3.1.3.1	Impuesto al Valor Agregado, 99
3.1.3.2	Retención del Impuesto a la Renta e IVA, 101
3.1.3.2.1	Retención del Impuesto a la Renta, 101
3.1.3.2.2	Retención del Impuesto al Valor Agregado, 102
3.1.3.3	Gastos Deducibles, 103
3.1.3.4	Ingresos Gravables, 103
4	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, 105</b>
4.1	CONCLUSIONES, 105
4.2	RECOMENDACIONES, 106

## **REFERENCIAS, 108**

## **ANEXOS, 111**

Anexo 1:	NIC 17, 112
Anexo 2:	SIC 15, 124
Anexo 3:	SIC 27, 126
Anexo 4:	NIIF 4, 130
Anexo 5:	Planilla Leasing, 135
Anexo 6:	Tabla de Amortización, 136

Anexo 7: Tabla Amortización Largo Plazo – Corto Plazo,	138
Anexo 8: Registro Contable Arrendamiento Financiero (Arrendador),	140
Anexo 9: Mayorización Arrendamiento Financiero (Arrendador),	151
Anexo 10: Planilla Renta Operativa,	152
Anexo 11: Renta Operativa,	153
Anexo 12: Planilla Depreciación Renta Operativa,	154
Anexo 13: Registro Contable Arrendamiento Operativo (Arrendador),	155
Anexo 14: Ejemplos Registros Contables Arrendamiento Operativo,	169
Anexo 15: Registro Contable Liquidación Anticipada Contrato de Arrendamiento Financiero,	170

**ÍNDICE DE TABLAS**

Tabla 1:	Ejemplo de registro mensual del pago de la cuota por arrendamiento operativo,	36
Tabla 2:	Ejemplo de registro del cobro de la cuota mensual por arrendamiento operativo,	38
Tabla 3:	Ejemplo de registro de la depreciación mensual del equipo arrendado operativamente,	38
Tabla 4:	Ejemplo de registro del reconocimiento de la cuenta por cobrar por arrendamiento financiero,	40
Tabla 5:	Ejemplo de registro del cobro de la cuota mensual por arrendamiento financiero,	40
Tabla 6:	Ejemplo de registro del reconocimiento de la cuenta por pagar y el activo que ingresa al inventario del arrendatario,	43
Tabla 7:	Ejemplo de registro del pago de la cuota mensual por arrendamiento financiero,	44
Tabla 8:	Ejemplo de registro de la depreciación mensual del equipo,	44
Tabla 9:	Registro Contable reconocimiento inicial del arrendador,	63
Tabla 10:	Registro Contable cobro de las cuotas Renta Financiera Año 2012,	70
Tabla 11:	Registro Contable cobro de las cuotas Renta Financiera Año 2013,	73
Tabla 12:	Registro Contable cobro de las cuotas Renta Financiera Año 2014,	76
Tabla 13:	Registro Contable cobro de las cuotas Renta Financiera Año 2015,	79
Tabla 14:	Planilla General Renta Operativa,	81
Tabla 15:	Tabla de Cuotas Mensual por pozo de Renta Operativa,	83
Tabla 16:	Tabla para cálculo de Depreciación Equipo de Fondo Año 2014,	86
Tabla 17:	Registro Contable cobro de las cuotas Renta Financiera Año 2015,	88
Tabla 18:	Amortización Largo Plazo 2015,	90
Tabla 19:	Registro Contable Liquidación Anticipada del Contrato,	91
Tabla 20:	Tabla de Amortización Ultimas Cuotas Periodo 2015,	93
Tabla 21:	Registro Contable Ultima Cuota por cobrar vencimiento del contrato,	94
Tabla 22:	Conciliación valor bruto y valor presente de arrendamiento financiero,	96
Tabla 23:	Valores de Inversión bruta y Valor presente diferentes periodos,	97

## ÍNDICE DE FIGURAS

- Figura 1: Principios prácticas de empleo, 6
- Figura 2: Línea de producto de Perforación y Evaluación, 11
- Figura 3: Línea de producto de Terminación y Producción, 12
- Figura 4: Línea de producto de Líquidos y Productos Químicos, 13
- Figura 5: Descripción Unidades de Negocio, 13
- Figura 6: Componentes del Equipo de Fondo, 17
- Figura 7: Cable, 18
- Figura 8: Bomba electrosumergible, 20
- Figura 9: Sello, 21
- Figura 10: Sensor, 22
- Figura 11: Separador de Gas, 23
- Figura 12: Motor, 25
- Figura 13: Componentes Equipo de Superficie, 26
- Figura 14: Situación indicativa de arrendamiento financiero con opción de compra, 29
- Figura 15: Situaciones indicativas de arrendamiento financiero aunque no exista opción de compra, 30
- Figura 16: Indicadores para clasificar un arrendamiento como financiero, 33
- Figura 17: Otros indicadores que llevan a clasificar un arrendamiento como financiero, 34
- Figura 18: Condiciones que cumple la empresa para clasificación de activos como arrendamiento financiero, 35
- Figura 19: Elementos que componen el Equipo de Superficie y Equipo de Fondo, 55
- Figura 20: Descripción elementos del equipo de superficie, 56
- Figura 21: Descripción de los elementos del Equipo de Fondo, 57
- Figura 22: Planilla General, 59
- Figura 23: Planilla General, 61
- Figura 24: Descripción elementos de la Planilla General, 62
- Figura 25: Tabla de Amortización primeras cuotas Arrendamiento Financiero, 65
- Figura 26: Descripción cálculo de la Tabla de Amortización, 66
- Figura 27: Tasa de Interés Activa y Pasiva del año 2012, 67
- Figura 28: Tabla de Amortización, 68
- Figura 29: Descripción elementos Tabla de Amortización, 69
- Figura 30: Tabla Amortización Cuotas Año 2013, 72
- Figura 31: Tabla Amortización Cuotas Año 2014, 75
- Figura 32: Tabla Amortización Cuotas Año 2015, 78
- Figura 33: Descripción elementos Planilla Renta Operativa, 82
- Figura 34: Descripción elementos Tabla de Cuotas Mensual Renta Operativa, 84
- Figura 35: Descripción elementos Tabla para cálculo de Depreciación, 87
- Figura 36: Tabla de Amortización – Intereses no devengados, 98

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Este trabajo el cual se titula Implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 17 de Arrendamientos Financieros en una Empresa de Servicios Petroleros y su Impacto Fiscal en el Ecuador se realizó debido a la exigencia del uso de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en nuestro país, por lo tanto fue necesaria la implementación de una herramienta que servirá para dar un adecuado tratamiento contable a activos que se lleguen a considerar dentro del grupo de arrendamientos financieros.

El presente trabajo se desarrolló en cuatro capítulos, el primer capítulo trata sobre la información general de la empresa tal como su misión, visión, políticas, servicios que presta y una descripción breve de los equipos que arrienda.

El segundo capítulo describe lo que señala la norma respecto a la clasificación de los arrendamientos ya sea operativo o financiero, así como lo que indica de su tratamiento contable tanto para el arrendador como para el arrendatario, adicional trata sobre las normas CINIIF-IFRIC y SIC relacionadas a arrendamientos financieros y operativos.

En el tercer capítulo se detalla la propuesta de implementación de la norma, indicando los equipos que de acuerdo al análisis se clasificaron en arrendamientos operativos y financieros; se encuentra también los ejemplos de registros contables y tablas de amortización basándose en lo que indica la norma respecto al tratamiento contable de

arrendamientos financieros, también trata acerca del análisis del efecto tributario de dicha implementación.

Finalmente en el cuarto capítulo se encuentran las conclusiones y recomendaciones a las que se llegaron con el desarrollo de este trabajo.

## **INTRODUCCIÓN**

En el Ecuador la adopción de NIIF se ha venido realizando de acuerdo a un cronograma que la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.D.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 estableció para las compañías que están bajo su control.

Actualmente, por la exigencia del uso de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en nuestro país, la empresa se vio obligada a realizar un análisis para determinar el adecuado tratamiento contable de aquellos activos que debieron ser considerados como arrendamientos financieros, pero que se clasificaron dentro del grupo de arrendamientos operativos en un inicio; dando como resultado del análisis costos y valores no razonables, los mismos que no muestran la situación real de la empresa, además de tener como propiedad, planta y equipo a activos que no deberían considerarse como propios de la organización y deberían formar parte de los activos de otras empresas, por lo tanto es necesaria la implementación de una herramienta que servirá para dar un adecuado tratamiento contable a activos que se lleguen a considerar dentro del grupo de arrendamientos financieros.

Es por esto que resulta importante basarse en la Norma Internacional de Contabilidad 17 (NIC 17 en adelante) y las Interpretaciones del Comité de las Normas Internacionales de Información Financiera y del Comité de las Normas Internacionales de Contabilidad (CINIIF-IFRIC y SIC en adelante) que traten sobre arrendamientos financieros debido a que establecen la forma en cómo deben ser contabilizados los activos que pertenezcan o



conformen un arrendamiento financiero, así como también es relevante porque permite profundizar el conocimiento sobre la aplicación de las leyes y normas tributarias a través del análisis del impacto tributario de los activos clasificados como arrendamientos financieros en la empresa.

# **1 INFORMACIÓN DE LA EMPRESA**

## **1.1 GENERALIDADES**

### **1.1.1 Antecedentes de la Empresa**

Service Petróleos Internacional se formó por la fusión de dos empresas en 1986. La empresa opera en todo el mundo y tiene oficinas en Liverpool, Reino Unido, Singapur, Dubai, un centro de investigación y conservación en Celle, Alemania, Lafayette, Louisiana, Houston, Texas, Pescara, Italia, y Kuala Lumpur, Malasia. Service Petróleos Internacional es la combinación de muchas empresas que han desarrollado e introducido tecnología para servir a la industria de servicios de petróleo. Su historia combinada se remonta a la década de 1900. (Baker Hughes, s.f.)

Service Petróleos Internacional es una de las mayores compañías de servicios petroleros del mundo. Está presente en más de 90 países, ofreciendo a la industria de petróleo y gas con los productos y servicios para perforación, evaluación de formaciones, terminación, producción y depósito de consultoría. La empresa tiene su sede en la Torre de los Estados Unidos en el Centro General de Estados Unidos en Neartown, Houston. (Baker Hughes, s.f.)

### **1.1.2 Historia de la empresa en el Ecuador**

Service Petróleos Internacional se administra ampliamente en dos hemisferios: el hemisferio oriental con cinco regiones y el hemisferio occidental con cuatro regiones. Cada una de estas regiones se subdivide en los mercados.

Es así que una de sus filiales nace en Ecuador, perteneciente al Geomercado Andino y ofreciendo productos, tecnología y consultorías para la evaluación y perforación de pozos de petróleo y gas; realización y producción de pozos, y elaboración de fluidos y químicos utilizados en la extracción de hidrocarburos. (Baker Hughes, s.f.)

Los departamentos administrativos se encuentran ubicados en la Av. NNUU 1014 y Amazonas, Edif. La Previsora Torre A, piso quinto y su actividad operativa se encuentra ubicada principalmente en el Coca, ciudad Francisco de Orellana, diagonal al aeropuerto.

### **1.1.3 Misión y Visión**

Service Petróleos Internacional proporciona soluciones fiables y prácticas cuando y donde nuestros clientes necesitan para reducir los costos, reducir riesgos y mejorar la productividad. Desde el depósito de la refinería creamos valor con productos de alto rendimiento y servicios para analizar, taladrar, evaluar, completar y producir petróleo y las reservas de gas y de transporte y refinar los hidrocarburos.

Desde hace más de un siglo, la innovación ha sido parte de nuestro ADN. Service Petróleos Internacional se formó en 1986 con la fusión de dos importantes empresas, una de ellas fundada hace más de 100 años, cuando uno de los pioneros de la empresa concibió inventos innovadores con los que revolucionó la era del petróleo. Desde esos primeros avances, nunca hemos

dejado de buscar soluciones para conquistar la siguiente frontera. (Baker Hughes, s.f.)

Nos hemos comprometido a desbloquear el valor de sus reservas y activos, mientras superamos sus mayores retos. Desde las formaciones de gas de esquisto de alta temperatura y otros hidrocarburos no convencionales a las fronteras de aguas profundas a distancia, la energía geotérmica, y la captura y almacenamiento de carbono, estamos aplicando las soluciones que necesita. Nuestra experiencia de campo combina tecnología confiable, excelencia operacional, y alcance global. Después de más de 100 años de trabajar en todas las cuencas petroleras y de gas, puede confiar en nosotros. Vamos a tener éxito con su equipo para maximizar el retorno sobre la inversión. (Baker Hughes, s.f.)

En Service Petróleos Internacional se ofrece a los clientes el rendimiento diferencial en tres áreas clave:

- Equipos especializados locales colaborando con los clientes para encontrar la solución adecuada para cada proyecto;
- Acceso a los expertos adecuados, la tecnología adecuada y los datos correctos en el momento adecuado para maximizar el valor de cada activo;
- Un enfoque de gestión del ciclo de vida en la fiabilidad que impulsa la mejora continua en todos los ámbitos de las operaciones de nuestros clientes. (Baker Hughes, s.f.)

#### **1.1.4 Políticas**

- Comunicaciones

Service Petróleos Internacional está comprometida a realizar sus actividades comerciales de forma abierta y honesta. Toda comunicación, ya sea interna o externa, debe ser precisa y directa.

- Prácticas de empleo

Los empleados constituyen el activo más indispensable. La Compañía reconoce que el valor inherente de este activo se refleja en la capacidad, la integridad, el conocimiento y el talento de sus empleados. Para contratar y mantener a los empleados de mayor talento que reflejan estos valores, la Compañía se guiará por los siguientes principios:

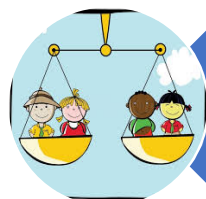
**Figura 1: Principios prácticas de empleo**



Proporcionar un entorno donde los empleados observen el código de conducta y se comporten con equidad, honestidad, integridad y profesionalismo en el desempeño de sus funciones y en todas sus relaciones comerciales.



Proporcionar igualdad de oportunidades para todos al reclutar, contratar, desarrollar, promover y compensar independientemente de la edad, el color, discapacidad no relacionada con el desempeño del trabajo, sexo, nacionalidad, raza, religión, orientación sexual o en base a cualquier otro aspecto protegido por la ley.



Mantener un entorno profesional, seguro y libre de discriminaciones, es decir, un entorno donde el respeto mutuo constituya el comportamiento mínimo esperado por todos.

**Fuente:** Empresa Service Petroleos  
**Elaborado por:** Katherine Santiana Almeida

- Conflicto de intereses

Los empleados no deben participar, o dar la impresión de participar en cualquier actividad que represente un conflicto, o un conflicto

razonablemente previsible, entre sus intereses personales y los de la Compañía.

No deben existir lealtades divididas entre los empleados y la Compañía. Por lo tanto, cualquier trabajo o cualquier tipo de negocio fuera de la empresa realizado por un empleado de la Compañía debe ser del conocimiento de su supervisor.

- Integridad financiera

La gerencia, los accionistas, los acreedores, nuestros colegas y las entidades gubernamentales confían en la precisión de los registros contables de la Compañía.

Por lo tanto es de suma importancia que los registros contables y los informes producidos o que se deriven de dichos registros, sean mantenidos y presentados de conformidad con las leyes y reglamentaciones de cada jurisdicción aplicable. Esos registros deben reflejar de manera precisa y equitativa y con razonable detalle el activo, el pasivo, los gastos y los ingresos de la Compañía.

- Entretenimiento, favores y obsequios

Service Petróleos Internacional está comprometida con el desarrollo de relaciones duraderas y a largo plazo con los clientes y las comunidades en las que opera, así como con los accionistas y proveedores.

Nuestra integridad y buen nombre son fundamentales para la creación de dichas relaciones. Como regla general, los empleados no deben aceptar nada por parte de terceros que pueda influir en las decisiones de negocios que toman en nombre de la Compañía. Con ese fin, se prohíbe a los empleados aceptar cualquier obsequio de valor por parte de terceros, excepto en las ocasiones aquí mencionadas.

Los empleados pueden aceptar obsequios de valor nominal equivalente un valor de ciento cincuenta dólares (US\$ 150,00) o menos, o su equivalente en cualquier otra moneda, a menos que se considere que dicho obsequio (o serie de obsequios) pueda crear la apariencia de que influye en las decisiones de negocios del empleado. (Baker Hughes, s.f.)

- Mal uso de los activos de la Compañía

Como empleados de Service Petróleos Internacional cada uno de nosotros es administrador de sus activos. Como tales, los empleados tienen la obligación de proteger y conservar los activos y recursos de la Compañía, así como también ayudar a la misma en el esfuerzo de controlar los costos.

- Salud, seguridad y medio ambiente

Service Petróleos Internacional dirige su negocio de tal forma que evita el daño a las personas y respeta el medio ambiente. Está comprometida con el mejoramiento continuo para no tener accidentes por medio de un Sistema de gestión de la salud, seguridad y medio ambiente (Health, Safety and Environment, HSE) y con el cumplimiento de todas las leyes y reglamentaciones aplicables de seguridad, salud y medio ambiente.

Este compromiso abarca las iniciativas tomadas para reducir y eliminar las lesiones en el lugar de trabajo y prevenir la contaminación.

- Información interna y negociación con información confidencial

La política de la Compañía, las bolsas de títulos públicos y las leyes federales y estatales establecen pautas estrictas para el uso de información sustancial confidencial (“Información interna”) por parte de los empleados, ejecutivos y directores. La información interna se define de modo general como el conocimiento de las actividades comerciales de la Compañía que no han sido divulgadas y que pueden tener un efecto en el valor de los títulos de la empresa.

- Abuso de sustancias (alcohol y drogas)

Ha sido política de la empresa desde hace tiempo hacer el mayor esfuerzo por ofrecer a sus empleados un entorno de trabajo seguro y productivo y mantener la confianza de nuestros componentes, es decir, clientes, accionistas y proveedores. Por esta razón, se prohíbe a los empleados poseer, comprar, vender, transferir, usar o presentar en su sistema cualquier tipo de droga ilegal o sustancias controladas (con excepción de las drogas prescritas por un médico) dentro de las instalaciones de la Compañía, mientras realizan alguna actividad para la misma o mientras manejan vehículos o equipo de la empresa.

- Competencia y leyes antimonopolio

La organización está comprometida a realizar sus actividades comerciales de forma abierta, enérgica y competitiva. Cualquier actividad que



menoscabe este compromiso es inaceptable y puede ser también ilegal.

Por lo tanto, todas las compras y ventas deben realizarse estrictamente tomando en consideración la eficiencia, el precio, la calidad, el servicio y la conveniencia.

- Transacciones comerciales internacionales

La Compañía tiene operaciones en muchos países distintos. Esta dimensión de nuestro negocio agrega cierta complejidad a nuestras actividades respecto de la forma en que nos comportamos. Es política de la Compañía obrar de acuerdo a las leyes nacionales y locales de los países en los que tenemos operaciones, salvo en la medida de lo penado por la ley de los EE.UU. Esto incluye, a manera de ejemplo, las leyes o reglamentaciones de inmigración, aduana, impuestos o control de cambio. Las acciones tomadas con la intención de burlar la aplicación de dichas leyes están prohibidas. El cumplimiento de las leyes aplicables, incluidas las leyes de los EE.UU. que se aplican fuera del territorio de los Estados Unidos, constituye un requisito estricto para todos los empleados en la realización de los negocios de la Compañía. (Baker Hughes, s.f.)

## 1.2 LÍNEAS DE PRODUCTO Y TIPOS DE SERVICIO

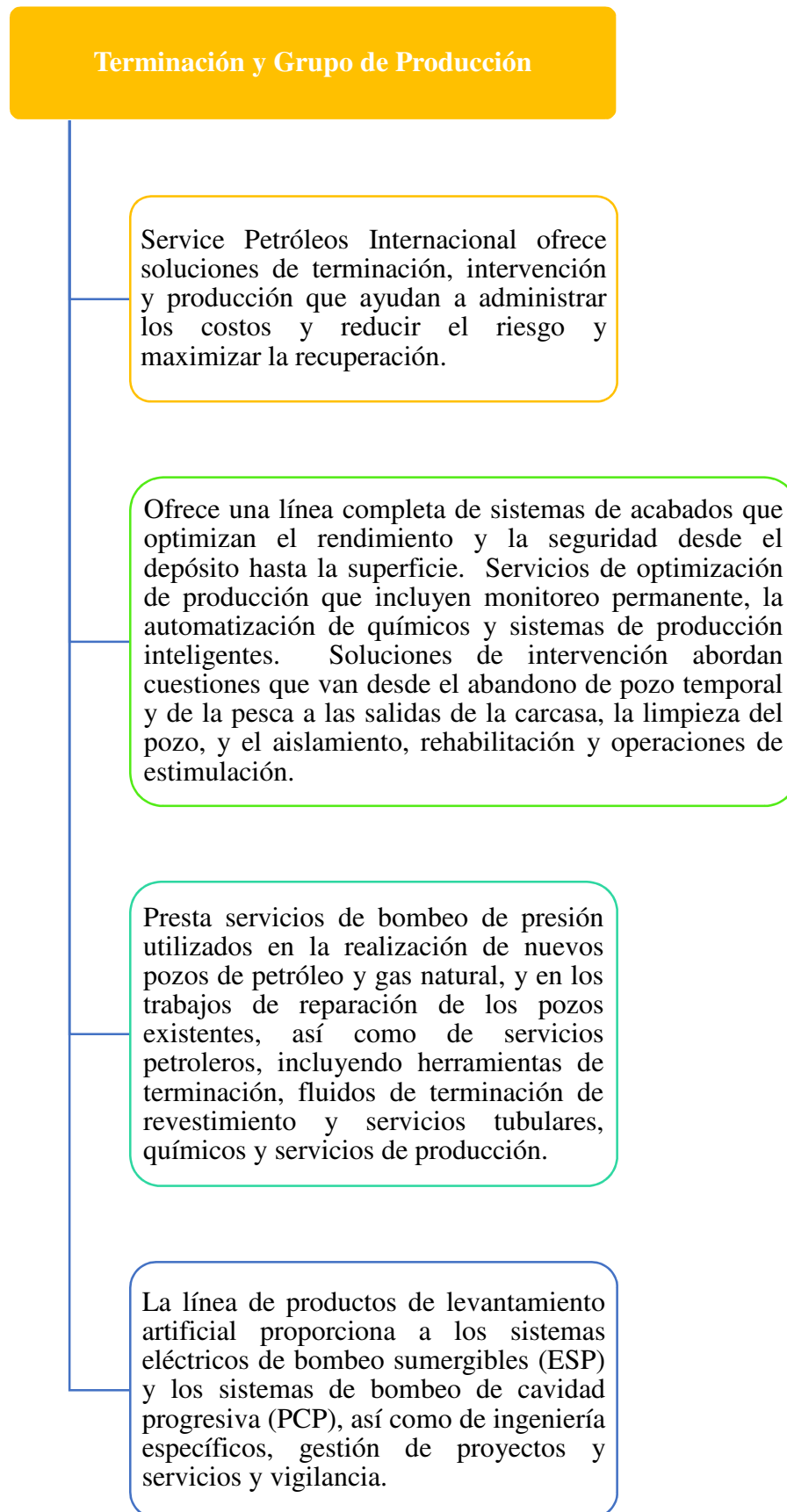
Service Petróleos Internacional ha adquirido varias compañías diferentes, lo que permite una mayor variedad de servicios a los clientes. Estas empresas tienen divisiones especializadas, cada uno responsable de un área específica de especialización de servicios petroleros.

**Figura 2: Línea de producto de Perforación y Evaluación**

Perforación y Evaluación del Grupo		
<p>Los productos y servicios de perforación y evaluación, mejoran la eficiencia de perforación y reducen los gastos operativos de explotación de yacimientos en aguas profundas, complejos a pozos no convencionales de gas en los campos maduros.</p> <p>Ofrece también brocas Tricone y brocas PDC, herramientas durante la perforación y servicios de optimización de perforación.</p>	<p>El grupo de evaluación de la formación proporciona una gama completa de servicios de registro de telefonía fija para cada ambiente, incluida la evaluación, la producción y la ingeniería de yacimientos de formación avanzada, petrofísica y de adquisición de datos geofísicos.</p>	<p>Dentro de esta línea se ofrece sistemas de fluidos y servicios que ayudan a optimizar los procesos de perforación y terminación, maximizar la producción de hidrocarburos y la gestión de los residuos de perforación. También el servicio de la remediación del pozo.</p> <p>A la vez se proporciona perforación direccional, la medición durante la perforación, adquisición de registros durante la perforación y servicios de información de localización del pozo.</p>

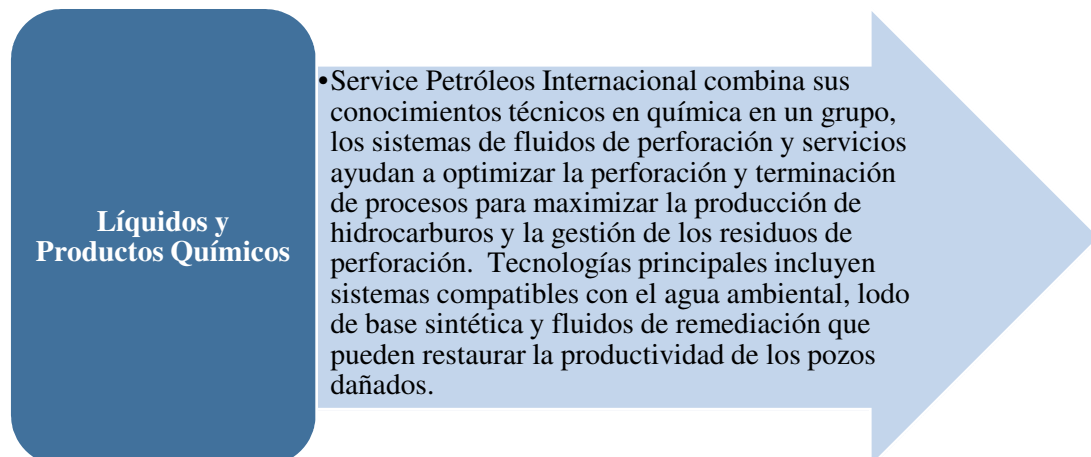
**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana Almeida

**Figura 3: Línea de producto de Terminación y Producción**

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana Almeida

**Figura 4: Línea de producto de Líquidos y Productos Químicos**

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana Almeida

**Figura 5: Descripción Unidades de Negocio**

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana Almeida

## **1.2.1 Descripción de los servicios**

### **1.2.1.1 Suministro de Sistema de Bombeo Electrosumergible**

Service Petróleos Internacional es el líder mundial en el suministro de Sistemas de Bombeo Electrosumergibles (BES), tanto en participación de mercado como en desarrollo de tecnología. Service Petróleos Internacional es la única compañía que diseña, fabrica y suministra todos los componentes del sistemas BES, incluyendo bombas, motores, sellos, cables de potencia, controladores de superficie, separadores de gas y sensores de fondo. La tecnología de punta de Service Petróleos Internacional ofrece mejor desempeño en condiciones abrasivas, ambientes corrosivos, fluidos multifásicos, y pozos de alta temperatura.

### **1.2.1.2 Suministro de Sistema de Bombeo de cavidad progresiva**

Service Petróleos Internacional también diseña, fabrica y suministra sistemas de bombas de cavidades progresivas (PCP). Las bombas PCP de Service Petróleos Internacional son sistemas completos de superficie y fondo con bombas LIFTEQ y cabezales motrices propios. La combinación del Sistema Electrosumergible junto a las bombas de cavidades progresivas da lugar a la línea más avanzada en el sistema de bombeo ESPCP.

### 1.2.1.3 Suministro de Sistemas de Control

Service Petróleos Internacional es el único fabricante ESP para diseñar y construir una gama completa de productos para el control eléctrico específicamente para aplicaciones ESP. El sistema de control gráfico (GCS) incluye el variador de velocidad GCS Electrospeed 3®, el monitor de fondo de pozo GCS Centinel <sup>TM</sup> y el controlador de motor Vortex <sup>TM</sup> GCS, estos representan más de 25 años de la industria en diseño específico, fabricación y experiencia de la aplicación. La línea de productos está diseñada para GCS de interfaz perfecta entre cada uno de los componentes de la familia.

El sistema GCS cuenta con la última tecnología de microprocesador, que facilita la instalación y el funcionamiento, también permite realizar un diagnóstico del rendimiento y comunicación en tiempo real. La tecnología reduce el número de placas de circuitos, lo que mejora la fiabilidad del producto y aumenta la versatilidad operativa.

### 1.2.1.4 Servicio de Monitoreo y Automatización

Los servicios de supervisión o monitoreo y automatización de Service Petróleos Internacional ofrecen a los operadores la información necesaria para optimizar la producción y prolongar la vida útil de ejecución del equipo. Service Petróleos Internacional ofrece una gama completa de equipos y servicios para la recolección de datos, monitoreo basado en la web y el análisis de datos.

Service Petróleos Internacional ofrece sensores de fondo de pozo para medir parámetros de pozo y proporcionar datos críticos para mejorar la eficiencia del sistema ESP y su fiabilidad. El conjunto de productos de sensores de fondo de pozo incluye Centinel™ y WellLIFT™.

#### 1.2.1.5 Sistema de Bombeo Horizontal

Los sistemas Hpump de Service Petróleos Internacional ofrecen a los operadores un seguro y eficiente sistema para el bombeo de fluidos en superficie en una variedad de aplicaciones, incluyendo inyección de agua y CO<sub>2</sub>, transferencia de fluidos, y bombas para oleoductos. La base del sistema es una bomba centrífuga multi-etapas combinada con una cámara de empuje (HTC) y un motor eléctrico industrial, integralmente montados sobre un robusto patín. El diseño simple y durable de las HPump™ reduce costos de operación y mantenimiento.

#### 1.2.1.6 Suministro de Sistemas de Agua

Service Petróleos Internacional creó el grupo de Sistemas de Agua en 1993 para centrarse en aplicaciones que no son de campos petroleros para sus equipos de bombeo de pozos profundos. Hoy en día, Service Petróleos Internacional es la única fuente para todos los componentes de los sistemas de bombeo sumergibles ya que instala y mantiene sus controladores de bombas, sellos, motores, cables y controladores de superficie para trabajar en armonía, eliminando todos los problemas de compatibilidad.

Ofrece equipos de diseño estrecho de alto volumen diseñados para adaptarse a los pozos de diámetro más pequeño. Con un sistema de pozos de agua con 13-3/8 pulgadas de diámetro que son capaces de producir el mismo resultado que un típico pozo de 20 pulgadas de diámetro, lo que permite a los operadores reducir drásticamente los costos de perforación y terminación. (Baker Hughes, s.f.)

## 1.2.2 Descripción de los equipos

### 1.2.2.1 Equipo de Fondo

El equipo de fondo se compone por el cable, la bomba, el separador de gas, el sello, el motor y el sensor.

**Figura 6: Componentes del Equipo de Fondo**



**Fuente:** Empresa Service Petroleos

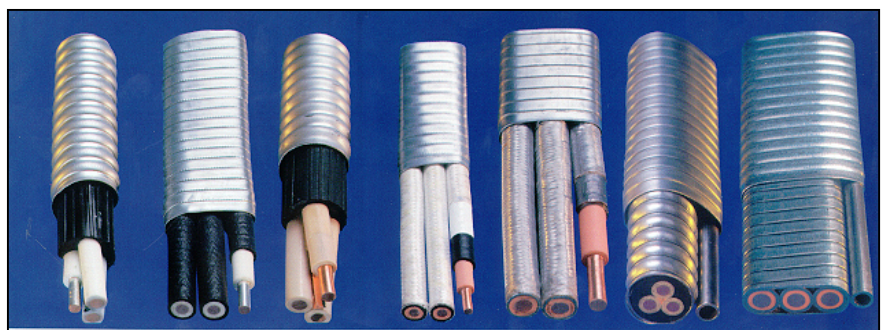


- Cable

El cable de potencia es uno de los componentes más importantes y sensibles en sistemas de levantamiento por BES. Este cable es el encargado de llevar la potencia eléctrica desde la superficie hasta el motor de subsuelo y también puede transmitir señales de presión y temperatura de regreso a superficie.

Existen varios tipos de cables en una instalación de bombeo electrosumergible, entre estos están el cable plano, cable de potencia y conectores de superficie. Existe en el mercado un rango de tamaños de cable, de configuración plana y redonda, con conductores de cobre o aluminio, El tamaño queda determinado por el amperaje y voltaje del motor así como por el espacio disponible entre las tuberías de producción y revestimiento. Existen muchos tipos diferentes de cable, y la selección de uno de ellos depende de las condiciones a las que estará sometido en el subsuelo. (Madrid, 2012)

**Figura 7: Cable**



**Fuente:** Empresa Service Petroleos

- Bomba

La Bomba Centrífuga debe su nombre a la capacidad que tiene de desplazar fluidos mediante la generación de fuerzas centrífugas, esta se caracteriza por tener un diámetro reducido, gran cantidad de etapas y un diseño para altas cargas.

La bomba centrífuga trabaja por medio de la transferencia de energía del impulsor al fluido desplazado, la parte rotativa, el impulsor, genera fuerzas centrífugas que aumentan la velocidad del fluido mientras que la parte estacionaria, el difusor, dirige el fluido de la forma adecuada al siguiente impulsor. El fluido entra al impulsor por medio de un orificio interno, cercano al eje y sale por el diámetro exterior del impulsor, el difusor dirige el fluido hacia el siguiente impulsor.

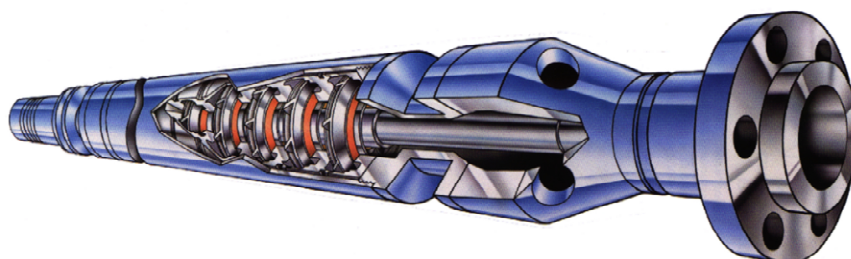
El corte transversal de la bomba muestra los difusores e impulsores ubicados en el alojamiento.

Se superponen varias etapas (bombas multi-etapas) para obtener la altura de columna deseada.

La bomba electrosomergible es normalmente impulsada por un motor eléctrico a una velocidad típica de 3,500 RPM (revolución por minuto).

La bomba puede ser operada a diferentes velocidades, bien sea debido a restricciones en la fuente de poder o intencionalmente para modificar su rendimiento. (Baker Hughes, s.f.)

**Figura 8: Bomba electrosumergible**



**Fuente:** Empresa Service Petroleos

- Sello

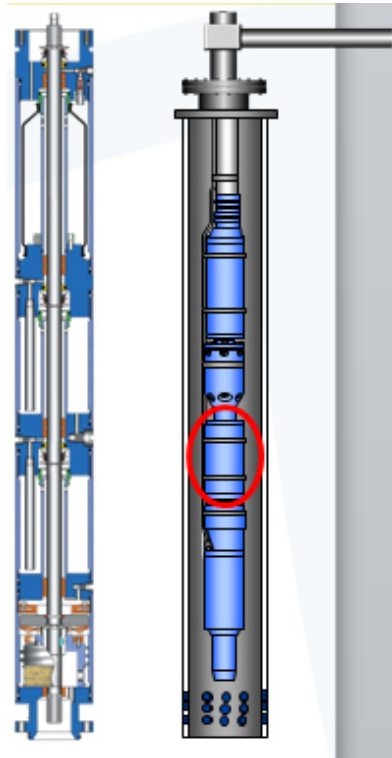
El Sello o sección sellante está ubicado entre el motor y el intake, este se encarga de transferir el torque del motor a la bomba. La función más importante del sello es la de proteger el motor.

El Sello protege al motor de la contaminación por los fluidos del pozo, también absorbe el empuje axial generado por la bomba e iguala la presión entre el pozo y el aceite del motor. De igual forma compensa la expansión y contracción térmica del aceite del motor.

El Sello a su vez ecualiza la presión interna del motor a la presión del espacio anular y evita la entrada al motor de los fluidos del pozo, por medio de sellos mecánicos, sistema de bolsa y sistema laberíntico.

La cámara de empuje está diseñada para absorber la fuerza de empuje producida por la bomba. (Baker Hughes, s.f.)

**Figura 9: Sello**



**Fuente:** Empresa Service Petroleos

- Sensor

El sensor está montado en la parte inferior del motor. Su función es la de medir la presión de fondo usando un tubo Bourdon y un potenciómetro.

La señal del sensor es transmitida por medio del cable de potencia, la empresa ofrece otros sensores que son capaces de medir parámetros como la presión de descarga de la bomba, la temperatura del fluido y la temperatura del motor. (Baker Hughes, s.f.)

**Figura 10: Sensor**

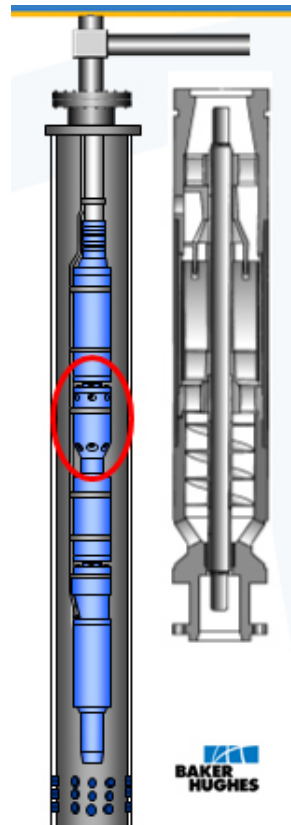
**Fuente:** Empresa Service Petroleos

- Separador de gas

Los Separadores de Gas se usan en aplicaciones donde el gas libre causa interferencia con el rendimiento de la bomba. Estas unidades separan gran parte del gas libre del caudal que entra a la bomba.

Los métodos de separación de gas incluyen chaqueta separadora en la cavidad del pozo, tomas de flujo invertidas, separador de ciclón, separador centrífugo.

La cámara rotativa de diseño especial actúa como una centrífuga y obliga a los fluidos pesados a dirigirse hacia las paredes exteriores y deja que el gas libre migre hacia el centro de la cámara. El gas libre es físicamente separado del resto de los fluidos al final del separador mientras que el fluido rico en líquidos es dirigido hacia la toma de la bomba finalmente la corriente rica en gas es venteada al espacio anular. (Baker Hughes, s.f.)

**Figura 11: Separador de Gas**

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

- Motor

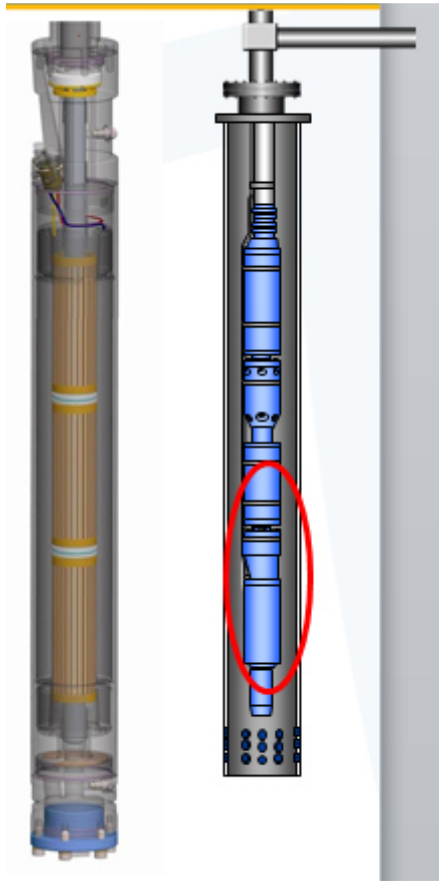
El motor transmite el movimiento a la bomba, tiene indicadores específicos de potencia, voltaje y corriente, es un motor de inducción, bipolar, trifásico, este gira aproximadamente a 3,500 RPM (revoluciones por minuto) a 60Hz (Hertz, unidad de medida).

Este contiene rotores superpuestos que se alojan dentro de un estator bobinado y su enfriamiento del motor se logra a través de la circulación interna del aceite dieléctrico del motor, del flujo del pozo alrededor de la parte exterior del motor.

Una corriente alterna (AC) de tres fases que crea campos magnéticos que giran en el estator, estos campos magnéticos inducen al rotor y al eje a girar dentro del estator, así cada rotor es capaz de producir un determinado número de HP (caballo de fuerza o horsepower) a un voltaje dado, el voltaje, en la superficie, puede ser cambiado para ajustar la capacidad de HP y el rendimiento del motor.

La temperatura del motor es determinada por 5 factores la temperatura del pozo, el porcentaje de carga del motor, la velocidad del fluido alrededor del motor, las propiedades de enfriamiento del pozo (% gas, corte de agua, escala, etc...), la calidad de la energía disponible (desbalance de voltaje o corriente, voltaje disponible, etc...)

Los componentes del motor están diseñados para resistir temperaturas de 260 °C (500 °F). (Baker Hughes, s.f.)

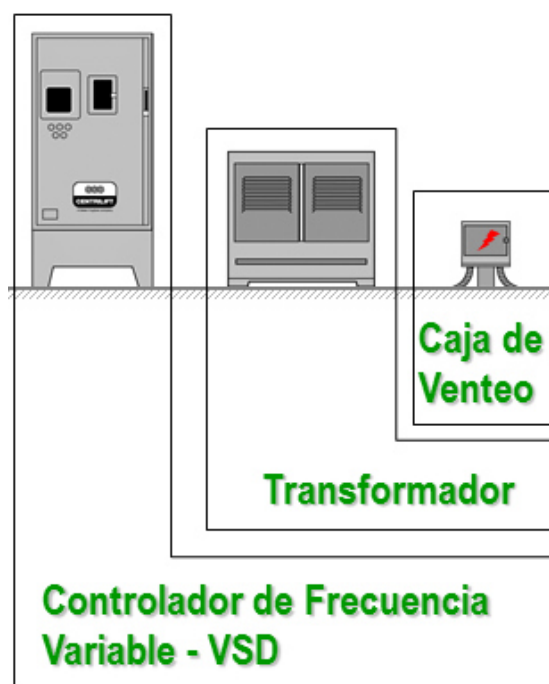
**Figura 12: Motor**

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

#### 1.2.2.2 Equipo de Superficie

El equipo de superficie se compone del variador, transformador y generador.



**Figura 13: Componentes Equipo de Superficie**

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

- Variador

Un variador cumple las mismas funciones de un arrancador, pero adicionalmente tiene la facilidad de manejar frecuencias variables. El controlador de velocidad variable usa componentes electrónicos para variar la frecuencia de entrada de 60 Hz y convertirla a una frecuencia que puede oscilar entre 30-90 Hz. Esto permite operar la bomba a diferentes velocidades y producciones manteniendo una eficiencia alta en el sistema.

- Transformador

Este componente se utiliza para elevar el voltaje de la línea al voltaje requerido en la superficie para alimentar al motor en el fondo del

pozo; algunos están equipados con interruptores "taps" que les dan mayor flexibilidad de operación. (Madrid, 2012)

Su función es la de convertir el voltaje y corriente suministrados por el generador al voltaje y corriente requeridos por el equipo de fondo, debe ser diseñado apropiadamente para ser empleado con variadores de frecuencia y también debe ser dimensionado para que su potencia nominal sea igual o mayor que la requerida por el equipo de fondo. (Baker Hughes, s.f.)

- Generador

El arrancador suave fue diseñado para reducir los esfuerzos eléctricos y mecánicos que se asocian con el arranque de los equipos ESP para aplicaciones de baja profundidad. El arrancador suave es similar a un panel de control estándar; fue diseñado para hacer caer el voltaje en los terminales del motor durante la fase inicial del arranque. (Madrid, 2012)

### 1.3 ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS

Dentro de las actividades de la empresa se encuentra el arrendamiento de equipos ya sea de superficie o fondo, los mismos que un principio de acuerdo al cumplimiento de ciertas condiciones son clasificados como arrendamiento financiero u operativo.

### **1.3.1 Definición de arrendamientos operativos**

El arrendamiento operativo, es un contrato mediante el cual el propietario de un activo transfiere el derecho de uso a otra persona a cambio del pago de un canon periódico.

Este es un arrendamiento común en el que no se incluye una opción de compra al finalizar el contrato de arrendamiento, es decir la propiedad del bien no se va a transferir. (Salazar, 2010)

Por lo tanto es importante considerar que el elemento indicativo y más representativo para clasificar el arrendamiento como operativo será la finalidad perseguida por el usuario al acordar esta modalidad, que no es otra que el uso y disfrute del bien, no la adquisición del mismo.

Por tanto se trata de una transacción que representa una prestación de servicios (alquiler), sin que se considere por consiguiente un arrendamiento de carácter financiero. (Taipe, 2008)

### **1.3.2 Definición de arrendamientos financieros**

Se entiende por arrendamiento financiero, el contrato mediante el cual el arrendador concede el uso y goce de determinados bienes, muebles e inmuebles, por un plazo de cumplimiento forzoso al arrendatario, obligándose éste último a pagar un canon de arrendamiento y otros costos establecidos por el arrendador. Al final del plazo estipulado el arrendatario tendrá la opción de comprar el bien

a un precio predefinido, devolverlo o prorrogar el plazo del contrato por periodos ulteriores. (Taípe, 2008)

Se clasifica como arrendamiento financiero aquel en el cual el arrendatario recibe sustancialmente los riesgos y beneficios que se derivan de la propiedad, el fondo económico es similar a la existencia de una adquisición del activo. En caso contrario el arrendamiento es operativo.

**Figura 14: Situación indicativa de arrendamiento financiero con opción de compra**

Situación indicativa de arrendamiento financiero con opción de compra	
El arrendatario posee la opción de comprar el activo al término de la duración del contrato, no existen dudas razonables de que se va a ejercitar dicha opción, en el momento que la opción sea ejercitable se espera que el precio sea considerablemente inferior al valor razonable del bien.	En la práctica muchas veces ocurre que la opción de compra se ejerce al pagar la última cuota, que resulta de poca cuantía en comparación con el valor de mercado del activo a la finalización del contrato.

**Fuente:** (Amador Fernández, Romano Aparicio, & Cervera Oliver, s.f.)

**Figura 15: Situaciones indicativas de arrendamiento financiero aunque no exista opción de compra**

Situaciones indicativas de arrendamiento financiero	Al inicio del arrendamiento, el valor actual de los pagos mínimos acordados por el arrendamiento es equivalente, al menos, a la práctica totalidad del valor razonable del activo arrendado.
aunque no exista opción de compra.	Contratos de arrendamiento en los que la propiedad del activo se transfiere, o de sus condiciones se deduzca que se va a transferir, al arrendatario al finalizar el plazo de arrendamiento.
	El plazo del arrendamiento coincide o cubre la mayor parte de la vida económica del activo (no siendo significativo su valor residual al finalizar el periodo de utilización).
	El arrendatario tiene la posibilidad de prorrogar el arrendamiento durante un segundo periodo, con unos pagos de arrendamiento que son sustancialmente menores que los habituales en el mercado.
	Cuando las especiales características de los activos objeto del arrendamiento hacen que su utilidad quede restringida al arrendatario.

**Fuente:** (Amador Fernández, Romano Aparicio, & Cervera Oliver, s.f.)

## **2 TRATAMIENTO CONTABLE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS**

### **SEGÚN LA NIC 17**

#### **2.1 CLASIFICACIÓN DE LOS ARRENDAMIENTOS**

Según la NIC 17 un arrendamiento es un acuerdo por el que el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado. (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17), Párrafo 4.

La clasificación de los arrendamientos adoptada en la norma se basa en el grado en que los riesgos y ventajas, derivados de la propiedad del activo, afectan al arrendador o al arrendatario. Entre los riesgos se incluyen la posibilidad de pérdidas por capacidad ociosa u obsolescencia tecnológica, así como las variaciones en el desempeño debidas a cambios en las condiciones económicas. Las ventajas pueden estar representadas por la expectativa de una operación rentable a lo largo de la vida económica del activo, así como por una ganancia por revalorización o por una realización del valor residual. (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17), Párrafo 7.

### **2.1.1 Arrendamientos operativos**

De acuerdo a la NIC 17 un arrendamiento se clasificará como operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17), Párrafo 8.

Un arrendamiento operativo es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto al arrendamiento financiero. (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17), Párrafo 4.

En la empresa los activos clasificados como arrendamientos operativos corresponden a los del equipo de superficie que se compone por el variador, transformador y generador, también el equipo de fondo compuesto por el cable, bomba, sello, sensor, separador de gas y motor.

### **2.1.2 Arrendamientos financieros**

Conforme a la NIC 17 un arrendamiento financiero es un tipo de arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en su caso, puede o no ser transferida. (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17), Párrafo 4.

Según la norma los indicadores que llevan a clasificar un arrendamiento como financiero:

**Figura 16: Indicadores para clasificar un arrendamiento como financiero**

**Fuente:** (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17)



**Figura 17: Otros indicadores que llevan a clasificar un arrendamiento como financiero**

Otros indicadores de situaciones que podrían llevar a la clasificación de un arrendamiento como financiero		
Si el arrendatario puede cancelar el contrato de arrendamiento y las pérdidas sufridas por el arrendador a causa de tal cancelación fueran asumidas por el arrendatario	Las pérdidas o ganancias derivadas de las fluctuaciones en el valor razonable del importe residual recaen sobre el arrendatario	El arrendatario tiene la posibilidad de prorrogar el arrendamiento durante un segundo periodo, con unos pagos por arrendamiento que son sustancialmente inferiores a los habituales del mercado.

**Fuente:** (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17)

Debido a la exigencia del uso de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en nuestro país, la empresa se vio obligada a realizar un análisis para determinar el adecuado tratamiento contable de aquellos activos que debieron ser considerados como arrendamientos financieros, pero que se clasificaron dentro del grupo de arrendamientos operativos en un inicio.

Acorde a lo expuesto anteriormente según la NIC 17 en la empresa los activos clasificados como arrendamientos financieros corresponden a los del Equipo de Fondo compuesto por el cable, bomba, sello, sensor, separador de gas y motor ya que cumplen las siguientes condiciones.

**Figura 18: Condiciones que cumple la empresa para clasificación de activos como arrendamiento financiero**

El arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario al finalizar el plazo del arrendamiento

- Según el contrato la sumatoria de las tarifas diarias de los servicios recibidos serán pagados desde que el equipo este instalado y operativo hasta que el pozo cumple el TRL. A partir del cumplimiento de TRL del pozo, el equipo pasará a ser propiedad de la empresa arrendadora y no se seguirá pagando la tarifa de renta diaria

El arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea suficientemente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable, de modo que, al inicio del arrendamiento, se prevea con razonable certeza que la opción será ejercitada

- De acuerdo al contrato el arrendador tiene la opción de:
  - Con el Equipo de fondo hacer uso de la opción de compra, en donde estos equipos serán cancelados de acuerdo a la lista de precios de contrato y la contratista reconocerá como parte pagada el 100% de las tarifas de renta pagadas hasta la fecha de hacer uso de dicha opción.

El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo (esta circunstancia opera incluso en caso de que la propiedad no vaya a ser transferida al final de la operación)

- Conforme a lo establecido en el contrato Service Petróleos Internacional se compromete a prestar los servicios de arrendamiento durante un periodo pactado en el contrato de 5 años, de lo que se conoce según la información proporcionada por la empresa que la vida útil real del equipo es de hasta 3 años.

Al inicio del arrendamiento, el valor actual de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos equivalente a la práctica totalidad del valor razonable del activo objeto de la operación.

- La fórmula de cálculo para la tarifa diaria, corresponde a la siguiente fórmula:
- $$\text{Tarifa diaria por renta (Equipo de fondo)} = \frac{\text{Precio final equipo de fondo} \times (1 + \text{Tasa de financiamiento})}{TRL (\text{Total Run Life})}$$

## 2.2 CONTABILIZACIÓN DE LOS ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ARRENDATARIO

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos se reconocerán como gasto de forma lineal, durante el transcurso del plazo del arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento para el usuario. (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17), Párrafo 33.

**Tabla 1: Ejemplo de registro mensual del pago de la cuota por arrendamiento operativo**

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
xxxx	X		
	Gasto Arriendo - Equipo de Fondo	xxxx	
	12% IVA Compras	xxxx	
	Bancos		xxxx
	2% Retención en la fuente		xxxx
	Ref: Pago cuota renta financiera del mes xxx pozo xxx		

**Fuente:** (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17)

**Elaborador por:** Katherine Santiana

### 2.2.1 Información a revelar

Además de los requerimientos informativos fijados en la NIIF 7, los arrendatarios deberán revelar lo siguiente:

- (a) El total de pagos futuros mínimos del arrendamiento de los contratos de arrendamiento operativo no cancelables para cada uno de los siguientes periodos:
  - (i) hasta un año;
  - (ii) entre uno y cinco años;
  - (iii) más de cinco años.

- (b) El valor total de los pagos futuros mínimos por subarriendo que se espera recibir al final del periodo sobre el que se informa, por los subarriendos operativos no cancelables.
- (c) Cuotas de arrendamientos y subarriendos operativos reconocidas como gastos del periodo, indicando por separado los importes de los pagos mínimos por arrendamiento, cuotas contingentes y las cuotas de subarriendo.
- (d) Una descripción general de los acuerdos significativos de arrendamiento concluidos por el arrendatario, se deberá incluir:
  - (i) Las bases para la determinación de cualquier cuota de carácter contingente que se haya pactado;
  - (ii) La existencia y los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de actualización o escalonamiento
  - (iii) Las restricciones impuestas a la entidad en virtud de los contratos de arrendamiento financiero, tales como las que se refieran a la distribución de dividendos, al endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento. (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17), Párrafo 35.

## 2.3 CONTABILIZACIÓN DE LOS ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ARRENDADOR

Los arrendadores presentarán en su estado de situación financiera, los activos dedicados a arrendamientos operativos de acuerdo con la naturaleza de tales bienes. (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17), Párrafo 49.

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos se reconocerán como ingresos de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto, por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de consumo de los beneficios derivados del uso del activo arrendado en cuestión. (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17), Párrafo 50.

**Tabla 2: Ejemplo de registro del cobro de la cuota mensual por arrendamiento operativo**

Asientos de Diario Arrendador			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
xxxx	X		
	Bancos	xxxx	
	Impuesto Retenido 2%	xxxx	
	Cuenta por cobrar		xxxx
	12% IVA Ventas		xxxx
	Ref: Cuota renta operativa del mes xxxx pozo xxxx		

**Fuente:** (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17)

**Elaborador por:** Katherine Santiana

Los costos incurridos en la obtención de ingresos por arrendamiento, incluyendo la depreciación del bien, se reconocerán como gastos.

La depreciación de los activos depreciables arrendados se efectuará de acuerdo con las políticas normalmente seguidas por el arrendador para activos similares, y se calculará con arreglo a las bases establecidas en la NIC 16 y en la NIC 38.

Para determinar si el activo arrendado ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36. (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17)

**Tabla 3: Ejemplo de registro de la depreciación mensual del equipo arrendado operativamente**

Asientos de Diario Arrendador			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
xxxx	X		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	xxxx	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		xxxx
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes xxxx pozo xxxx		

**Fuente:** (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17)

**Elaborador por:** Katherine Santiana

### **2.3.1 Información a revelar**

Además de cumplir con los requerimientos informativos fijados en la NIIF 7, los arrendadores revelarán, en sus estados financieros, la siguiente información:

- (a) El importe total de los pagos mínimos futuros del arrendamiento correspondiente a los arrendamientos operativos no cancelables, así como los importes que corresponden a los siguientes plazos:
  - (i) hasta un año;
  - (ii) entre uno y cinco años;
  - (iii) más de cinco años.
- (b) El total de las cuotas de carácter contingente reconocidas como ingreso en el periodo;
- (c) Una descripción general de las condiciones de los arrendamientos acordados por el arrendador.

Además, serán también de aplicación para los arrendadores de activos en régimen de arrendamiento operativo, los requisitos de información exigidos en la NIC 16, la NIC 36, la NIC 38, la NIC 40 y la NIC 41. (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17), Párrafos 56 y 57.

## **2.4 CONTABILIZACIÓN DE LOS ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ARRENDADOR**

### **2.4.1 Reconocimiento inicial**

Los arrendadores deberán reconocer en su estado de situación financiera los activos que mantengan en arrendamientos financieros y los presentarán como una partida por cobrar, por un importe igual al de la inversión neta en el arrendamiento. (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17), Párrafo 36.

La tasa de interés implícita del arrendamiento se define de forma que los costos directos iniciales se incluyen automáticamente en los derechos de cobro del arrendamiento financiero; esto es, no hay necesidad de añadirlos de forma independiente. (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17), Párrafo 38.

**Tabla 4: Ejemplo de registro del reconocimiento de la cuenta por cobrar por arrendamiento financiero**

Arrendamiento Financiero			
Asientos de Diario Arrendador			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
xxxx	X		
	Cuenta por cobrar	xxxx	
	Inventario - Equipo de fondo Renta Financiera		xxxx
	Ref: Renta financiera Equipo de fondo pozo xxxx		

**Fuente:** (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17)

**Elaborador por:** Katherine Santiana

**Tabla 5: Ejemplo de registro del cobro de la cuota mensual por arrendamiento financiero**

Arrendamiento Financiero			
Asientos de Diario Arrendador			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
xxxx	X		
	Bancos	xxxx	
	Impuesto Retenido 2%	xxxx	
	Cuenta por cobrar		xxxx
	Interes Ganado		xxxx
	12% IVA Ventas		xxxx
	Ref: Cuota renta financiera del mes xxxx pozo xxxx		

**Fuente:** (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17)

**Elaborador por:** Katherine Santiana

### **2.4.2 Medición posterior**

El reconocimiento de los ingresos financieros, se basará en una pauta que refleje, en cada uno de los periodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero.

Un arrendador aspira a distribuir el ingreso financiero sobre una base sistemática y racional, a lo largo del plazo del arrendamiento. La distribución se basará en una pauta que refleje un rendimiento constante en cada periodo sobre la inversión neta relacionada con el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento relativos a cada periodo, una vez excluidos los costos por servicios, se destinarán a cubrir la inversión bruta en el arrendamiento, reduciendo tanto el principal como los ingresos financieros no devengados. (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17), Párrafos 39 y 40

### **2.4.3 Información a revelar**

Además de cumplir los requisitos informativos fijados en la NIIF 7, los arrendadores revelarán lo siguiente:

- (a) Una conciliación entre la inversión bruta en el arrendamiento al final del periodo sobre el que se informa y el valor presente de los pagos mínimos a recibir en esa misma fecha. Además, la entidad revelará, al final del periodo sobre el que se informa, la inversión bruta en el arrendamiento y el valor presente de los pagos mínimos a recibir en esa misma fecha, para cada uno de los siguientes periodos:
  - (i) hasta un año;
  - (ii) entre uno y cinco años;
  - (iii) más de cinco años.
- (b) Los ingresos financieros no acumulados (o no devengados);



- (c) El importe de los valores residuales no garantizados reconocidos a favor del arrendador;
- (d) Las correcciones de valor acumuladas que cubran insolvencias relativas a los pagos mínimos por el arrendamiento pendientes de cobro;
- (e) Las cuotas contingentes reconocidas en los ingresos del periodo;
- (f) Una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos concluidos por el arrendador. (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17), Párrafos 47 y 48.

## 2.5 CONTABILIZACIÓN DE LOS ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ARRENDATARIO

### 2.5.1 Reconocimiento Inicial

Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero en el estado de situación financiera del arrendatario se reconocerá un activo y un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.

Al calcular el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, se tomará como factor de descuento la tasa de interés implícita en el arrendamiento. (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17), Párrafo 20.

**Tabla 6: Ejemplo de registro del reconocimiento de la cuenta por pagar y el activo que ingresa al inventario del arrendatario**

Arrendamiento Financiero			
Asientos de Diario Arrendatario			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
xxxx	X		
	Inventario - Equipo de fondo	xxxx	xxxx
	Cuenta por pagar		
	Ref: Equipo de fondo pozo xxxx		

**Fuente:** (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17)

**Elaborador por:** Katherine Santiana

### 2.5.2 Medición posterior

Cada uno de los pagos mínimos por el arrendamiento se dividirá en dos partes las cargas financieras y la reducción de la deuda viva. La carga financiera total se distribuirá entre los periodos que constituyen el plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. Los pagos contingentes se cargarán como gastos en los periodos en los que sean incurridos.

El arrendamiento financiero dará lugar tanto a un cargo por depreciación en los activos depreciables como a un gasto financiero en cada periodo. La política de depreciación para activos depreciables arrendados se aplicará de igual forma que para el resto de activos depreciables que se posean, y la depreciación contabilizada se calculará sobre las bases establecidas en la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y en la NIC 38 Activos Intangibles.

Si no existiese certeza razonable de que el arrendatario obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, según cuál sea menor.

Para determinar si el activo arrendado ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos. (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17), Párrafos 25, 26, 27, 28, 29 y 30.

**Tabla 7: Ejemplo de registro del pago de la cuota mensual por arrendamiento financiero**

Arrendamiento Financiero			
Asientos de Diario Arrendatario			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
xxxx	X		
	Cuenta por pagar - arrendamiento financiero	xxxx	
	12% IVA Compras	xxxx	
	Bancos		xxxx
	2% Retención en la fuente		xxxx
	Ref: Pago cuota renta financiera del mes xxxx pozo xxxx		

**Fuente:** (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17)

**Elaborador por:** Katherine Santiana

**Tabla 8: Ejemplo de registro de la depreciación mensual del equipo**

Arrendamiento Financiero			
Asientos de Diario Arrendatario			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
xxxx	X		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	xxxx	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		xxxx
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes xxxx pozo xxxx		

**Fuente:** (Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17)

**Elaborador por:** Katherine Santiana

### 2.5.3 Información a revelar

Además de cumplir los requisitos informativos fijados en la NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar, los arrendatarios revelarán en sus estados financieros la siguiente información, referida a los arrendamientos financieros:

- (a) Para cada clase de activos, el importe neto en libros al final del periodo sobre el que se informa.
- (b) Una conciliación entre el importe total de los pagos del arrendamiento mínimos futuros al final del periodo sobre el que se informa, y su valor presente. Además, una entidad revelará el total de pagos del arrendamiento mínimos futuros al final del periodo sobre el que se informa, y de su valor presente, para cada uno de los siguientes periodos:
  - (i) hasta un año;
  - (ii) entre uno y cinco años;
  - (iii) más de cinco años.
- (c) Cuotas contingentes reconocidas como gasto en el periodo.
- (d) El importe total de los pagos futuros mínimos por subarriendo que se espera recibir, al final del periodo sobre el que se informa, por los subarriendos operativos no cancelables.
- (e) Una descripción general de los acuerdos significativos de arrendamiento donde se incluirán, sin limitarse a ellos, los siguientes datos:
  - (i) las bases para la determinación de cualquier cuota de carácter contingente que se haya pactado;
  - (ii) la existencia y, en su caso, los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de actualización o escalonamiento; y
  - (iii) las restricciones impuestas a la entidad en virtud de los contratos de arrendamiento, tales como las que se refieran a la distribución de dividendos, al endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento.

Además de lo anterior, serán aplicables a los arrendatarios las exigencias de información fijadas por la NIC 16, NIC 36, NIC 38, NIC 40 y NIC 41, para los activos arrendados en régimen de arrendamiento financiero. ((Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 31 y 32)

## 2.6 INTERPRETACIONES A CONSIDERAR SEGÚN LAS CINIIF-IFRIC Y SIC RELACIONADAS A ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS

### 2.6.1 Interpretación CINIIF 4 – IFRIC 4

La interpretación de esta norma proporciona una guía que ayuda a determinar si ciertos acuerdos que no tengan la forma legal de un arrendamiento deben contabilizarse o no de acuerdo a la NIC 17.

El tipo de acuerdos puede ser:

- Subcontratación.
- De la Industria de telecomunicaciones.
- Tipo “tomar o pagar” o similares. (Interpretación CINIIF 4, párrafo 1 y 3)

#### 2.6.1.1 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento

La determinación de si un acuerdo es, o contiene, un arrendamiento deberá basarse en el fondo económico del acuerdo, lo que exige una evaluación de si:

- a) El cumplimiento del acuerdo depende del uso de un activo o activos específico (el activo)

No será objeto de arrendamiento un activo específico identificado explícitamente en un acuerdo si el cumplimiento de dicho acuerdo es independiente del uso de este activo.

Si existe alguna cláusula de garantía o de contingencia en la que se requiera la sustitución de un activo igual o similar cuando el activo especificado no funcione o por alguna razón se deba sustituir a partir de una fecha determinada, todo esto no impide su tratamiento como arrendamiento.

Por el contrario un activo habrá sido especificado implícitamente cuando el proveedor arrienda ese único activo y no es posible cumplir con el acuerdo u obligación si utilizara activos alternativos. (Interpretación CINIIF 4, párrafos 7 y 8)

(b) El acuerdo traspasa el derecho de uso del activo. (Interpretación CINIIF 4, párrafo 6)

El derecho de control o uso del activo se transferirá si se cumplen las siguientes condiciones:

- El comprador tiene el derecho de explotar el activo y obtiene un importe significativo de la producción de dicho activo.
- El comprador tiene la capacidad o derecho de controlar el acceso físico al activo y de igual forma obtiene o controla un importe significativo de la producción del activo.
- Cuando exista la posibilidad de que otras partes se vean beneficiadas obteniendo un importe insignificante de la producción o beneficios

provenientes del activo durante el periodo del acuerdo y que el precio que el comprador pague no este fijado en un contrato ni sea igual al precio de mercado actual al momento de entrega del producto. (Interpretación CINIIF 4, párrafo 9)

#### 2.6.1.2 Evaluación o reconsideración de si un acuerdo es, o contiene, un arrendamiento

Para realizar la evaluación de si un acuerdo contiene un arrendamiento se debe considerar que esta se debe realizar al inicio del acuerdo, bien puede ser a la fecha en que acuerdan o se comprometen las dos partes respecto a los términos principales del acuerdo.

La reconsideración solo se hará si se cumplen las siguientes condiciones y se deberá basar en los hechos y circunstancias a la fecha de la reconsideración, incluyendo el plazo restante del acuerdo:

- Un cambio en términos contractuales, si se determina que contiene o no un arrendamiento, su contabilización se deberá aplicar o dejar de aplicarse al momento que ocurra el cambio y se de lugar a una reconsideración.
- Opción de renovación o si existiera una prorroga acordada entre las si se determina que contiene o no un arrendamiento, su

contabilización como arrendamiento deberá aplicarse o dejar de aplicarse desde que inicia el periodo de renovación o prórroga.

- Cambio en la decisión de que el cumplimiento depende o no de un activo específico si se determina que contiene o no un arrendamiento, su contabilización se deberá aplicar o dejar de aplicarse al momento que ocurra el cambio y se dé lugar a una reconsideración.
- Un cambio sustancial en el activo, si se determina que contiene o no un arrendamiento, su contabilización se deberá aplicar o dejar de aplicarse al momento que ocurra el cambio y se dé lugar a una reconsideración. (Interpretación CINIIF 4, párrafos 10 y 11)

#### 2.6.1.3 Diferenciación de los pagos específicos del arrendamiento, de otros pagos

Si se ha determinado que el acuerdo contiene un arrendamiento, este se deberá clasificar como arrendamiento financiero u operativo de acuerdo con los párrafos 7 a 19 de la NIC 17. Los demás elementos del acuerdo que no correspondan al alcance de la NIC 17, se deberán contabilizar de acuerdo con otras Normas.

Para aplicar los requerimientos de la NIC 17 los pagos y demás contraprestaciones correspondientes al acuerdo se separarán al inicio del



mismo o una vez que se haya realizado alguna reconsideración, se identificarán los que correspondan a arrendamientos y los que se deriven de otros elementos, tomando en cuenta sus valores razonables.

Es impracticable separar con fiabilidad los pagos cuando:

Se trata un arrendamiento financiero, en este caso se deberá reconocer un activo y pasivo por un importe igual al valor razonable del activo y se reducirá el pasivo por los pagos efectuados, considerando el valor de la carga financiera.

Se trata de un arrendamiento operativo, se considerarán los pagos que correspondan al arrendamiento pero se deberá revelar por separado los pagos mínimos de arrendamiento que provengan de otros acuerdos que no incluyan valores por elementos no arrendados y también se deberá declarar que los pagos incluyen valores por elementos no arrendados dentro del acuerdo. (Interpretación CINIIF 4, párrafos 12, 13, 14 y 15)

## **2.6.2 SIC-15**

### **Interpretación SIC-15**

#### **Arrendamientos Operativos**

##### **Incentivos**

Esta interpretación corresponde a la manera en que se deben considerar los incentivos al momento de contabilizar un arrendamiento operativo.

De acuerdo a esta interpretación los incentivos deben ser reconocidos como parte del precio neto que se haya acordado por el uso del activo.

El arrendador deberá reconocer el costo de los incentivos concedidos como una reducción de los ingresos por cuotas a lo largo del periodo del arrendamiento a través de un sistema lineal. (SIC-15, párrafo 4)

El arrendatario debe reconocer el ingreso agregado de los incentivos recibidos como una reducción de los gastos por cuotas a lo largo del periodo del arrendamiento, de igual forma a través de un sistema lineal. (Interpretación SIC-15, párrafo 5)

### **2.6.3 Interpretación SIC-27**

#### **Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento**

La interpretación se refiere a la forma en que se debe manejar un acuerdo con un inversionista si tiene la forma legal de un arrendamiento, para esto es necesario determinar si varias transacciones están interrelacionadas para así saber si deben registrarse como una única transacción, además se debe determinar si cumple con las condiciones de ser un arrendamiento de acuerdo a lo dispuesto en la NIC 17, caso contrario se debe analizar si la cuenta de inversión y las cuotas por arrendamiento representan activos y pasivos de la entidad para así conocer como la empresa debe contabilizar las operaciones derivadas del acuerdo y aquellas cuotas o valores recibidas de un inversionista. (Interpretación SIC-27, párrafos 1 y 2)

De acuerdo a esta interpretación la NIC 17 se debe aplicar cuando la esencia del acuerdo incluya la transmisión del derecho de uso durante un periodo determinado, no implica un arrendamiento cuando todos los riesgos y ventajas provenientes del activo se mantienen así como también el derecho de uso y si existen algunos términos que impliquen una opción de venta a un precio más alto que el valor razonable. (Interpretación SIC-27, párrafos 3, 4 y 5)

La información a revelar deberá contener todos los aspectos de un acuerdo que no supone un arrendamiento, la empresa deberá revelar en cada periodo que exista un acuerdo los siguientes aspectos:

(a) Descripción del acuerdo considerando:

- (i) El activo y alguna restricción que exista relacionada a su.
- (ii) El periodo y otros términos importantes del acuerdo.
- (iii) Las transacciones relacionadas y las que incluyan cualquier opción.

(b) El tratamiento contable que se dé a alguna cuota recibida, así como también el valor que se reconozca como ingreso y la partida del estado de resultado en la que se incluyó. (Interpretación SIC-27, párrafo 10)

### **3 PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 17**

#### **3.1 DISEÑO DE REGISTRO Y CONTROL**

##### **3.1.1 Clasificación de activos en arrendamientos financieros y operativos basada en la NIC 17**

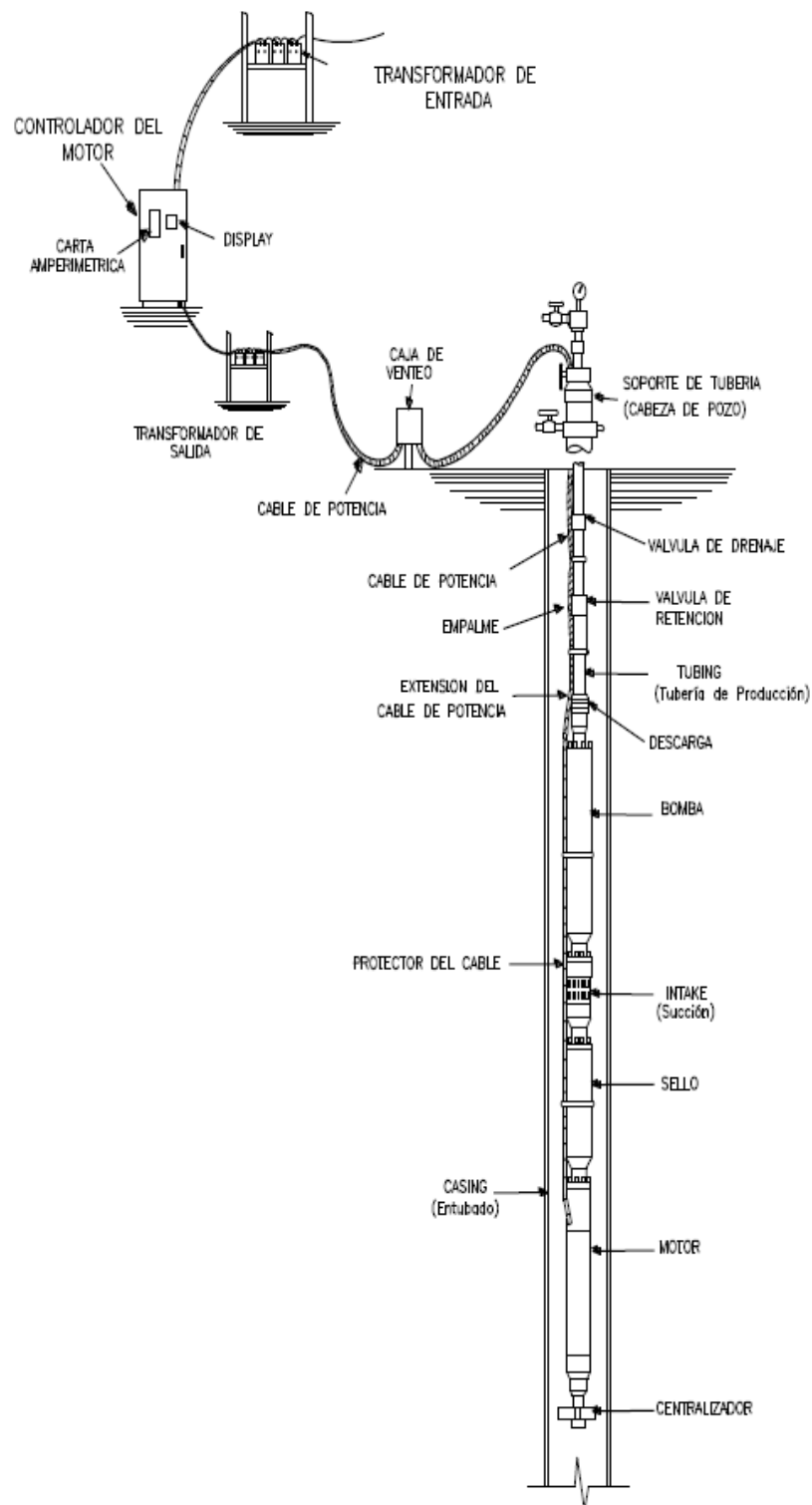
La empresa para estar de acuerdo a la normativa contable y tributaria, después de haber realizado un análisis y revisión acorde a lo expuesto anteriormente en el capítulo 2 según la NIC 17 determina que el servicio prestado de la empresa Service Petroleos se definiría como un arrendamiento financiero.

El servicio prestado por la empresa consiste en utilizar el bombeo electro submergible, mismo que es un sistema de levantamiento artificial utilizado para levantar altos volúmenes de fluido desde grandes profundidades y altas temperaturas a distintas condiciones que se presenten en los pozos cuando se encuentren produciendo.

Los componentes del sistema de bombeo electro sumergible se dividen en dos partes, el equipo de fondo y el equipo de superficie. Cabe aclarar que las partes que componen cada herramienta de los equipos se ensamblan en Ecuador en la planta que se encuentra ubicada en la Mitad del Mundo.

Para clasificar los equipos de superficie y fondo en arrendamiento financiero u operativo se consideraron las condiciones de la NIC 17.

**Figura 19: Elementos que componen el Equipo de Superficie y Equipo de Fondo**



**Fuente:** Empresa Service Petroleos

### 3.1.1.1 Arrendamiento Operativo

- Equipo de Superficie

El equipo de superficie comprende un conjunto de elementos instalados sobre el pozo, estos permiten que se distribuya adecuadamente la energía eléctrica para el motor que es parte del equipo de fondo, también ayuda a controlar, monitorear y evaluar el comportamiento de los equipos en el fondo del pozo.

**Figura 20: Descripción elementos del equipo de superficie**



#### Variador

Este permite que los motores arranquen a bajas velocidades, disminuyendo los esfuerzos en el eje de la bomba, además protege el equipo de variaciones eléctricas.



#### Transformador

El transformador se utiliza para elevar el voltaje de la línea al voltaje requerido en la superficie para alimentar al motor en el fondo del pozo.



#### Generador

Este equipo es similar a un panel de control estándar ayuda a hacer caer el voltaje en los terminales del motor durante la fase inicial del arranque.

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana

### 3.1.1.2 Arrendamiento Financiero

- Equipo de Fondo

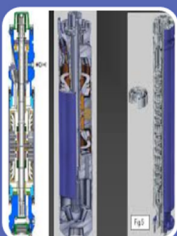
El equipo de fondo se integra por elementos que se ubican bajo la tubería de producción su función es la de levantar la columna de fluido necesaria para que el pozo produzca.

**Figura 21: Descripción de los elementos del Equipo de Fondo**



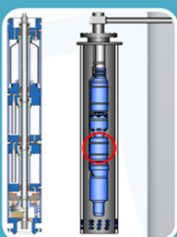
#### Cable

Es uno de los componentes más importantes ya que es el encargado de llevar la potencia eléctrica desde la superficie hasta el motor, además de transmitir señales de presión y temperatura de regreso a superficie.



#### Bomba

La bomba se encarga de convertir la energía del eje de rotación en fuerzas centrífugas para que levanten el fluido hacia la superficie. Esta se encuentra unida o colgada de la tubería de producción.



#### Sello

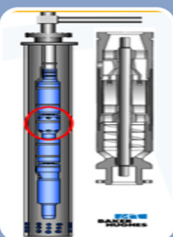
El sello está localizado entre el motor y la bomba su función es la de igualar la presión del fluido del motor y la presión externa del fluido del pozo a la profundidad de colocación del aparejo, también aísla el aceite del motor de los fluidos del pozo evitando la contaminación y soporta el peso del empuje del eje





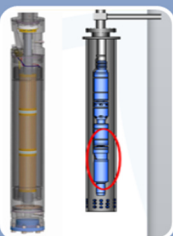
#### Sensor

Este elemento se encarga de monitorear continuamente la temperatura, la presión de fondo del pozo y proporciona la detección de fallas eléctricas en el sistema.



#### Separador de gas

Los separadores de gas permiten el ingreso de fluidos al interior de la bomba y principalmente sirven para eliminar la mayor cantidad del gas contenido en estos fluidos.



#### Motor

El motor genera el movimiento a la bomba para mantener la producción de fluidos. Este recibe la energía desde una fuente superficial, a través de un cable.

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana

### 3.1.2 Registro contable según la NIC 17 y CINIIF-IFRIC y SIC relacionadas a arrendamientos financieros

#### 3.1.2.1 Reconocimiento inicial

En el registro contable de reconocimiento inicial el valor de \$ 136,108.06 para el pozo EDYC-153UI y \$133,729.45 para el pozo LMNK-045UI, de acuerdo a la NIC 17 corresponden al menor valor entre el valor razonable que es de \$149,103.59 para el pozo LMNK-045UI y \$151,754.44 para el pozo EDYC-153UI; respectivamente y el cálculo del valor presente realizado en la tabla de Planilla General.

Figura 22: Planilla General

TIPO WO/NUEVO	AÑO	ORDEN DE TRABAJO N.-	POZO	FECHA INSTALACION	RUN LIFE ACUMULADO	TRABAJO 1	VALOR TOTAL EQUIPO FONDO	TARIFA DIARIA EQUIPO DE FONDO	VALOR PRESENTE EQUIPO FONDO	RUNLIFE POZO	RESTO DE VIDA EQUIPO
NUEVO	2012	7	LMNK-045UI	21-Sep-12	0	1. Renta del sistema BES de fondo	149,103.59	124.25	133,729.45	926	274
NUEVO	2012	8	EDYC-153UI	18-Sep-12	0	1. Renta del sistema BES de fondo	151,754.44	126.46	136,108.06	929	271
Total							300,858.03		269,837.50		
							Valor razonable		Valor presente		
							LMNK-045UI	133,729.45	El menor valor		
							EDYC-153UI	136,108.06			

Fuente: Empresa Service Petroleos  
Elaborado por: Katherine Santiana

- Planilla General: Documento en el que se encuentra información acerca de todos los pozos instalados, este es actualizado al finalizar cada mes, en este documento están los valores de los equipos instalados, las tarifas diarias, los días que el equipo está instalado en el pozo y también el cálculo del valor presente.

**Figura 23: Planilla General**

TIPO WO/NUEVO	AÑO	ORDEN DE TRABAJO N.-	POZO	FECHA INSTALACION	RUN LIFE ACUMULADO	TRABAJO 1	VALOR TOTAL EQUIPO FONDO	TARIFA DIARIA EQUIPO DE FONDO	VALOR PRESENTE EQUIPO FONDO	RUNLIFE POZO	RESTO DE VIDA EQUIPO
NUEVO	2012	7	LMNK-045UI	21-Sep-12	0	1. Renta del sistema BES de fondo	149,103.59	124.25	133,729.45	902	298
NUEVO	2012	8	EDYC-153UI	18-Sep-12	0	1. Renta del sistema BES de fondo	151,754.44	126.46	136,108.06	905	295

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana

Figura 24: Descripción elementos de la Planilla General

Tipo Wo/ Nuevo	<ul style="list-style-type: none"><li>• Se refiere a si el equipo es nuevo o reinstalado</li></ul>	Trabajo	<ul style="list-style-type: none"><li>• Se refiere a la descripción del trabajo renta, reinstalacion</li></ul>	Valor presente Equipo de fondo	<ul style="list-style-type: none"><li>• Formula <math>VP(0.065 \div 12,40, Tarifa\ diaria \times 30) \times -1</math></li><li>• 0.065 = Tasa de interes</li><li>• 12 = Numero de meses en un año</li><li>• 40= 1200 dias / 30 dias</li></ul>
Año	<ul style="list-style-type: none"><li>• Año en el que fue instalado</li></ul>				
Orden de Trabajo	<ul style="list-style-type: none"><li>• Se coloca el numero de orden de trabajo correspondiente a la instalacion del equipo</li></ul>	Valor total equipo de fondo	<ul style="list-style-type: none"><li>• Valor total de los componentes del equipo de fondo</li></ul>	Run Life Pozo	<ul style="list-style-type: none"><li>• Dias que han transcurrido desde la fecha de instalacion</li></ul>
Pozo	<ul style="list-style-type: none"><li>• Nombre abreviado del Pozo en el que se instalo el equipo</li></ul>				
Fecha Instalacion	<ul style="list-style-type: none"><li>• Fecha en la que se realizo la instalacion del equipo</li></ul>	Tarifa diaria Equipo de Fondo	<ul style="list-style-type: none"><li>• <math>\frac{\text{Valor total del Equipo de Fondo}}{1200 \text{ dias}}</math></li></ul>	Resto de vida Equipo	<ul style="list-style-type: none"><li>• Dias que faltan para que se completen los 1200 dias de instalacuo</li></ul>
Run Life Acumulado	<ul style="list-style-type: none"><li>• En caso de que el quipo haya sido reinstalado se colocan el total de dias desde la primera instalacion</li></ul>				

**Fuente:** Empresa Service Petroleos  
**Elaborado por:** Katherine Santiana

**Tabla 9: Registro Contable reconocimiento inicial del arrendador**

Asientos de Diario Arrendador – Empresa Service Petroleos			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
18-Sep-12	***1***		
	Cuenta por cobrar	136,108.06	
	Inventario - Equipo de fondo Renta Financiera		136,108.06
	Ref: Renta financiera Equipo de fondo pozo EDYC-153UI		
21-Sep-12	***2***		
	Cuenta por cobrar	133,729.45	
	Inventario - Equipo de fondo Renta Financiera		133,729.45
	Ref: Renta financiera Equipo de fondo pozo LMNK-045UI		

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana

### 3.1.2.2 Ejecución del Contrato

Los registros de ejecución del contrato corresponden al registro de la cuota de cada mes hasta cumplir el plazo del arrendamiento.

Los valores reflejados en estos registros contables corresponden al valor del capital y el interés tomados de la Tabla de Amortización, adicional se refleja el valor del 12% del Impuesto al Valor Agregado, generado por la transferencia de servicios, este valor es calculado sobre el valor de la suma del capital y el interés, el mismo que es igual al valor de la cuota mensual.

**Figura 25: Tabla de Amortización primeras cuotas Arrendamiento Financiero**

CALCULO DE TABLA DE AMORTIZACION  
CONTRATO CO-PETROLEOS-2012

TASA ANUAL 6.50%  
DIAS 1200

Pozo:	Target Run Life:	Valor Presente	Fecha de arranque	Tarifa diaria	Número cuota	Fecha	Cuota	Días operación	Días remanentes	Capital	Intereses	Saldo
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	0	21-Sep-12						133,729.45
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	1	30-Sep-12	1,242.50	10.00	1,190.00	1,001.04	241.46	132,728.40
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	2	31-Oct-12	3,851.75	31.00	1,159.00	3,108.84	742.91	129,619.56
Pozo:	Target Run Life:	Valor Presente	Fecha de arranque	Tarifa diaria	Número cuota	Fecha	Cuota	Días operación	Días remanentes	Capital	Intereses	Saldo
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	0	18-Sep-12						136,108.06
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	1	30-Sep-12	1,643.98	13.00	1,187.00	1,324.50	319.48	134,783.55
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	2	31-Oct-12	3,920.26	31.00	1,156.00	3,165.85	754.41	131,617.71

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana



**Figura 26: Descripción cálculo de la Tabla de Amortización**

---

Calculo Tabla de Amortización

Tasa de Interés:

La tasa de interés implícita fue determinada por el área de Planificación Financiera de la Empresa Service Petróleos Internacional, en base al promedio simple entre las tasas de interés activa y pasiva publicado por el Banco Central del Ecuador en el año 2012, su resultado matemático fue del 6.35% anual.

Para guardar consistencia con la lista de precios ofertada al cliente para productos de terceros se estableció una tasa de 6.5% anual, se decidió utilizar esta última para cálculos internos.

---

Número de días del contrato:

De acuerdo a lo establecido en el contrato el número de días de vida útil de los equipos es 1200 días.

---

**Fuente:** Empresa Service Petroleos  
**Elaborado por:** Katherine Santiana

**Figura 27: Tasa de Interés Activa y Pasiva del año 2012**



**Fuente:** Banco Central del Ecuador

**Figura 28: Tabla de Amortización**

Pozo:	Target Run Life:	Valor Presente	Fecha de arranque	Tarifa diaria	Número cuota	Fecha	Cuota	Días operac	Días remanente	Capital	Intereses	Saldo
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	0	21-Sep-12						133,729.45
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	1	30-Sep-12	1,242.50	10.00	1,190.00	1,001.04	241.46	132,728.40
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	2	31-Oct-12	3,851.75	31.00	1,159.00	3,108.84	742.91	129,619.56
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	3	30-Nov-12	3,727.50	30.00	1,129.00	3,025.39	702.11	126,594.17
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	4	31-Dec-12	3,851.75	31.00	1,098.00	3,143.17	708.58	123,451.00
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	5	31-Jan-13	3,851.75	31.00	1,067.00	3,160.77	690.98	120,290.23
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	6	28-Feb-13	3,479.00	28.00	1,039.00	2,870.87	608.13	117,419.36
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	7	31-Mar-13	3,851.75	31.00	1,008.00	3,194.53	657.22	114,224.83
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	8	30-Apr-13	3,727.50	30.00	978.00	3,108.78	618.72	111,116.05
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	9	31-May-13	3,851.75	31.00	947.00	3,229.81	621.94	107,886.24
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	10	30-Jun-13	3,727.50	30.00	917.00	3,143.12	584.38	104,743.13
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	11	31-Jul-13	3,851.75	31.00	886.00	3,265.48	586.27	101,477.65
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	12	31-Aug-13	3,851.75	31.00	855.00	3,283.76	567.99	98,193.89
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	13	30-Sep-13	3,727.50	30.00	825.00	3,195.62	531.88	94,998.27
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	14	31-Oct-13	3,851.75	31.00	794.00	3,320.02	531.73	91,678.25
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	15	30-Nov-13	3,727.50	30.00	764.00	3,230.91	496.59	88,447.34
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	16	31-Dec-13	3,851.75	31.00	733.00	3,356.69	495.06	85,090.65
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	17	31-Jan-14	3,851.75	31.00	702.00	3,375.48	476.27	81,715.17
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	18	28-Feb-14	3,479.00	28.00	674.00	3,065.88	413.12	78,649.29
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	19	31-Mar-14	3,851.75	31.00	643.00	3,411.53	440.22	75,237.76
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	20	30-Apr-14	3,727.50	30.00	613.00	3,319.96	407.54	71,917.79
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	21	31-May-14	3,851.75	31.00	582.00	3,449.21	402.54	68,468.58
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	22	30-Jun-14	3,727.50	30.00	552.00	3,356.63	370.87	65,111.95
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	23	31-Jul-14	3,851.75	31.00	521.00	3,487.30	364.45	61,624.65
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	24	31-Aug-14	3,851.75	31.00	490.00	3,506.82	344.93	58,117.83
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	25	30-Sep-14	3,727.50	30.00	460.00	3,412.70	314.80	54,705.13
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	26	31-Oct-14	3,851.75	31.00	429.00	3,545.55	306.20	51,159.58
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	27	30-Nov-14	3,727.50	30.00	399.00	3,450.39	277.11	47,709.19
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	28	31-Dec-14	3,851.75	31.00	368.00	3,584.71	267.04	44,124.48
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	29	31-Jan-15	3,851.75	31.00	337.00	3,604.78	246.97	40,519.71
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	30	28-Feb-15	3,479.00	28.00	309.00	3,274.15	204.85	37,245.56
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	31	31-Mar-15	3,851.75	31.00	278.00	3,643.28	208.47	33,602.28
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	32	30-Apr-15	3,727.50	30.00	248.00	3,545.49	182.01	30,056.79
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	33	31-May-15	3,851.75	31.00	217.00	3,683.52	168.23	26,373.28
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	34	30-Jun-15	3,727.50	30.00	187.00	3,584.64	142.86	22,788.63
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	35	31-Jul-15	3,851.75	31.00	156.00	3,724.20	127.55	19,064.43
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	36	31-Aug-15	3,851.75	31.00	125.00	3,745.04	106.71	15,319.39
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	37	30-Sep-15	3,727.50	30.00	95.00	3,644.52	82.98	11,674.87
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	38	31-Oct-15	3,851.75	31.00	64.00	3,786.40	65.35	7,888.47
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	39	30-Nov-15	3,727.50	30.00	34.00	3,684.77	42.73	4,203.70
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	40	31-Dec-15	3,851.75	31.00	3.00	3,828.22	23.53	375.48
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	41	31-Dec-15	372.75	3.00	-	372.55	0.20	2.93
<b>LMNK-045UI</b>		<b>133,729.45</b>					<b>149,100.00</b>	<b>1,200.00</b>		<b>133,726.52</b>	<b>15,373.48</b>	

Tabla de Amortización: En esta tabla se muestran los cálculos realizados por cada pozo instalado.

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana

Figura 29: Descripción elementos Tabla de Amortización

Pozo	<ul style="list-style-type: none"><li>Nombre abreviado de pozo Instalado</li></ul>	Cuota	<ul style="list-style-type: none"><li><math>Tarifa\ diaria \times Dias\ de\ Operacion</math></li></ul>
Target Run Life	<ul style="list-style-type: none"><li>1200 dias, de acuerdo al contrato</li></ul>	Dias de Operacion	<ul style="list-style-type: none"><li>Numero de dias que esta instalado el equipo en el pozo</li></ul>
Valor Presente	<ul style="list-style-type: none"><li>Valor presente del Equipo de Fondo tomado de la planilla General</li></ul>	Dias remanentes	<ul style="list-style-type: none"><li>Dias que faltan para que se cumplan los 1200 dias de operacion</li></ul>
Fecha de Arranque	<ul style="list-style-type: none"><li>Fecha de instalacion</li></ul>	Capital	<ul style="list-style-type: none"><li><math>Cuota - Interes</math></li></ul>
Tarifa diaria	<ul style="list-style-type: none"><li>Valor de la tarifa diaria tomado de la planilla General</li></ul>	Intereses	<ul style="list-style-type: none"><li><math>\frac{Saldo \times Tasa\ de\ Interes}{360} \times Dias\ de\ Operacion</math></li></ul>
Numero de Cuota	<ul style="list-style-type: none"><li>Numero de cuotas</li></ul>	Saldo	<ul style="list-style-type: none"><li>Cuota 0 = Valor presente</li><li>Cuota 1 y siguientes = Saldo Cuota anterior - Capital</li></ul>
Fecha	<ul style="list-style-type: none"><li>Corresponde al ultimo dia de cada mes</li></ul>		

Fuente: Empresa Service Petroleros  
Elaborado por: Katherine Santiana

**Tabla 10: Registro Contable cobro de las cuotas Renta Financiera**  
**Año 2012**

Asientos de Diario Arrendador – Empresa Service Petroleos			
30-Sep-12	***3***		
	Bancos	1.366,75	
	Impuesto Retenido 2%	24,85	
	Cuenta por cobrar		1.001,04
	Interes Ganado		241,46
	12% IVA Ventas		149,10
	Ref: Cuota renta financiera de Septiembre pozo LMNK-045UI		
30-Sep-12	***4***		
	Bancos	1.808,38	
	Impuesto Retenido 2%	32,88	
	Cuenta por cobrar		1.324,50
	Interes Ganado		319,48
	12% IVA Ventas		197,28
	Ref: Cuota renta financiera de Septiembre pozo EDYC-153UI		
31-Oct-12	***5***		
	Bancos	4.236,93	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Cuenta por cobrar		3.108,84
	Interes Ganado		742,91
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Octubre pozo LMNK-045UI		
31-Oct-12	***6***		
	Bancos	4.312,29	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Cuenta por cobrar		3.165,85
	Interés Ganado		754,41
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Octubre pozo EDYC-153UI		

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana

### 3.1.2.3 Medición Posterior

- Al término del periodo 2012 se evalúa el cumplimiento de las condiciones del contrato, pero al estar estipulado en el mismo, las condiciones que se refieren al porcentaje de la tasa de interés y del plazo de arrendamiento se mantendrán durante todo el tiempo del contrato, siendo estos valores fijos hasta la finalización del contrato.

Siendo así, se continúa en el año 2013 de igual forma que en el año 2012 con la ejecución del contrato y el registro de las cuotas.

**Figura 30: Tabla Amortización Cuotas Año 2013**

CALCULO DE TABLA DE AMORTIZACION  
CONTRATO CO-PETROLEOS-2012

TASA ANUAL

6.50%

DIAS

1200

Pozo:	Target Run Life:	Valor Presente	Fecha de arranque	Tarifa diaria	Número o cuota	Fecha	Cuota	Días operación	Días remanentes	Capital	Intereses	Saldo
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	5	31-Jan-13	3,851.75	31.00	1,067.00	3,160.77	690.98	120,290.23
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	6	28-Feb-13	3,479.00	28.00	1,039.00	2,870.87	608.13	117,419.36
Pozo:	Target Run Life:	Valor Presente	Fecha de arranque	Tarifa diaria	Número o cuota	Fecha	Cuota	Días operación	Días remanentes	Capital	Intereses	Saldo
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	5	31-Jan-13	3,920.26	31.00	1,064.00	3,218.73	701.53	122,117.30
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	6	28-Feb-13	3,540.88	28.00	1,036.00	2,923.51	617.37	119,193.79

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana

**Tabla 11: Registro Contable cobro de las cuotas Renta  
Financiera Año 2013**

Asientos de Diario Arrendador – Empresa Service Petroleos			
31-Jan-13	***1***		
	Bancos	4.236,93	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Cuenta por cobrar		3.160,77
	Interes Ganado		690,98
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Enero pozo LMNK-045UI		
31-Jan-13	***2***		
	Bancos	4.312,29	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Cuenta por cobrar		3.218,73
	Interes Ganado		701,53
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Enero pozo EDYC-153UI		
28-Feb-13	***3***		
	Bancos	3.826,90	
	Impuesto Retenido 2%	69,58	
	Cuenta por cobrar		2.870,87
	Interes Ganado		608,13
	12% IVA Ventas		417,48
	Ref: Cuota renta financiera de Febrero pozo LMNK-045UI		
28-Feb-13	***4***		
	Bancos	3.894,97	
	Impuesto Retenido 2%	70,82	
	Cuenta por cobrar		2.923,51
	Interes Ganado		617,37
	12% IVA Ventas		424,91
	Ref: Cuota renta financiera de Febrero pozo EDYC-153UI		

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana



- En caso de que las condiciones del contrato cambien pueden surgir las siguientes opciones:
  - Los activos a partir de una determinada fecha se consideren como renta operativa.

Al término del periodo 2013 por mutuo acuerdo entre la Empresa Service Petróleos y Petróleos del Ecuador, se decide cambiar el término del contrato y considerar los equipos como renta operativa.

- a) Para los pozos instalados con fecha anterior al término del periodo 2013 se procederá a reconocer el ingreso como leasing financiero de los pozos ya instalados en el 2012 hasta el cumplimiento de los 1200 días, siendo así, los asientos contables para el año 2014 se registraran de igual forma que en el año 2012 y 2013.

**Figura 31: Tabla Amortización Cuotas Año 2014**

CALCULO DE TABLA DE AMORTIZACION CONTRATO CO-PETROLEOS-2012												
TASA ANUAL		6.50%										
DIAS		1200										
Pozo:	Target Run Life:	Valor Presente	Fecha de arranque	Tarifa diaria	Númer o cuota	Fecha	Cuota	Días operación	Días remanentes	Capital	Intereses	Saldo
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	17	31-Jan-14	3,851.75	31.00	702.00	3,375.48	476.27	81,715.17
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	18	28-Feb-14	3,479.00	28.00	674.00	3,065.88	413.12	78,649.29
Pozo:	Target Run Life:	Valor Presente	Fecha de arranque	Tarifa diaria	Númer o cuota	Fecha	Cuota	Días operación	Días remanentes	Capital	Intereses	Saldo
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	17	31-Jan-14	3,920.26	31.00	699.00	3,437.37	482.89	82,834.89
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	18	28-Feb-14	3,540.88	28.00	671.00	3,122.10	418.78	79,712.79

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana

**Tabla 12: Registro Contable cobro de las cuotas Renta Financiera Año 2014**

Asientos de Diario Arrendador – Empresa Service Petroleos			
31-Jan-14	***1***		
	Bancos	4.236,93	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Cuenta por cobrar		3.375,48
	Interes Ganado		476,27
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Enero pozo LMNK-045UI		
31-Jan-14	***2***		
	Bancos	4.312,29	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Cuenta por cobrar		3.437,37
	Interes Ganado		482,89
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Enero pozo EDYC-153UI		
28-Feb-14	***3***		
	Bancos	3.826,90	
	Impuesto Retenido 2%	69,58	
	Cuenta por cobrar		3.065,88
	Interes Ganado		413,12
	12% IVA Ventas		417,48
	Ref: Cuota renta financiera de Febrero pozo LMNK-045UI		
28-Feb-14	***4***		
	Bancos	3.894,97	
	Impuesto Retenido 2%	70,82	
	Cuenta por cobrar		3.122,10
	Interes Ganado		418,78
	12% IVA Ventas		424,91
	Ref: Cuota renta financiera de Febrero pozo EDYC-153UI		

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana

Para el año 2015 de acuerdo a las nuevas reformas tributarias, en los asientos contables es necesario registrar la retención de IVA que nos hace el cliente ya que entre contribuyentes

especiales debe existir la retención del Impuesto al Valor Agregado.

En los registros del año 2015 se aplicó la retención del impuesto al valor agregado de acuerdo a la normativa vigente hasta el mes de Marzo 2015 que estipula el porcentaje de retención será el 70% para servicio y 30% para bienes.

**Figura 32: Tabla Amortización Cuotas Año 2015**

CALCULO DE TABLA DE AMORTIZACION CONTRATO CO-PETROLEOS-2012												
TASA ANUAL		6.50%										
DIAS		1200										
Pozo:	Target Run Life:	Valor Presente	Fecha de arranque	Tarifa diaria	Número o cuota	Fecha	Cuota	Días operación	Días remanentes	Capital	Intereses	Saldo
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	29	31-Jan-15	3,851.75	31.00	337.00	3,604.78	246.97	40,519.71
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	30	28-Feb-15	3,479.00	28.00	309.00	3,274.15	204.85	37,245.56
Pozo:	Target Run Life:	Valor Presente	Fecha de arranque	Tarifa diaria	Número o cuota	Fecha	Cuota	Días operación	Días remanentes	Capital	Intereses	Saldo
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	29	31-Jan-15	3,920.26	31.00	334.00	3,670.88	249.38	40,884.02
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	30	28-Feb-15	3,540.88	28.00	306.00	3,334.19	206.69	37,549.83

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana

**Tabla 13: Registro Contable cobro de las cuotas Renta Financiera Año 2015**

Asientos de Diario Arrendador – Empresa Service Petroleos			
31-Jan-15	***1***		
	Bancos	3,913.38	
	Impuesto Retenido 2%	77.04	
	Impuesto Retenido 70%	323.55	
	Cuenta por cobrar		3,604.78
	Interes Ganado		246.97
	12% IVA Ventas		462.21
	Ref: Cuota renta financiera de Enero pozo LMNK-045UI		
31-Jan-15	***2***		
	Bancos	3,982.98	
	Impuesto Retenido 2%	78.41	
	Impuesto Retenido 70%	329.30	
	Cuenta por cobrar		3,670.88
	Interes Ganado		249.38
	12% IVA Ventas		470.43
	Ref: Cuota renta financiera de Enero pozo EDYC-153UI		
28-Feb-15	***3***		
	Bancos	3,534.66	
	Impuesto Retenido 2%	69.58	
	Impuesto Retenido 70%	292.24	
	Cuenta por cobrar		3,274.15
	Interes Ganado		204.85
	12% IVA Ventas		417.48
	Ref: Cuota renta financiera de Febrero pozo LMNK-045UI		
28-Feb-15	***4***		
	Bancos	3,597.53	
	Impuesto Retenido 2%	70.82	
	Impuesto Retenido 70%	297.43	
	Cuenta por cobrar		3,334.19
	Interes Ganado		206.69
	12% IVA Ventas		424.91
	Ref: Cuota renta financiera de Febrero pozo EDYC-153UI		

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana

- b) Para los nuevos pozos instalados con fecha posterior al término del periodo 2013

A partir del 2014 los nuevos pozos en los que se vaya a instalar el equipo se considerara como renta operativa y no se calculara el valor presente de los equipos arrendados ni tampoco se utilizaran tablas de amortización.

**Tabla 14: Planilla General Renta Operativa**

TIPO WO/NUEVO	AÑO	ORDEN DE TRABAJO N.-	POZO	FECHA INSTALACION	RUN LIFE ACUMULADO	TRABAJO 1	VALOR TOTAL EQUIPO FONDO	TARIFA DIARIA EQUIPO DE FONDO	Costo Equipo de Fondo	Depreciacion Mensual	Depreciacion por día
NUEVO	2014	390	PCCB-034 T	2-Jan		1. Renta del sistema BES de fondo	214,634.21	196.01	75,121.97	2,086.72	69.56
NUEVO	2014	397	YNNA-001	10-Jan		1. Renta del sistema BES de fondo	187,918.89	171.62	65,771.61	1,826.99	60.90
NUEVO	2014	404	YRCG-002	13-Jan		1. Renta del sistema BES de fondo	169,899.29	155.16	59,464.75	1,651.80	55.06
NUEVO	2014	407	OSOC-008	6-Feb		1. Renta del sistema BES de fondo	184,212.85	168.23	64,474.50	1,790.96	59.70
NUEVO	2014	411	EDYA-103	18-Feb		1. Renta del sistema BES de fondo	156,419.03	142.85	54,746.66	1,520.74	50.69
NUEVO	2014	418	YNOA-009UI	22-Feb		1. Renta del sistema BES de fondo	154,733.01	141.31	54,156.55	1,504.35	50.14
NUEVO	2014	418	QNDA-004-S2T	7-Mar		1. Renta del sistema BES de fondo	189,741.53	173.28	66,409.54	1,844.71	61.49
NUEVO	2014	425	YNEA - 007TP	24-Mar		1. Renta del sistema BES de fondo	131,681.92	120.26	46,088.67	1,280.24	42.67
NUEVO	2014	425	LMNK -031 UI	1-Apr		1. Renta del sistema BES de fondo	171,351.17	156.49	59,972.91	1,665.91	55.53
NUEVO	2014	427	EDYK-174 UI	4-Apr		1. Renta del sistema BES de fondo	144,914.27	132.34	50,720.00	1,408.89	46.96
NUEVO	2014	430	EDYK-174 US	19-Apr		1. Renta del sistema BES de fondo	125,984.58	115.05	44,094.60	1,224.85	40.83
NUEVO	2014	432	PLAD-019H	9-May		1. Renta del sistema BES de fondo	186,203.77	170.05	65,171.32	1,810.31	60.34
NUEVO	2014	432	COCA-037	13-May		1. Renta del sistema BES de fondo	172,949.26	157.94	60,532.24	1,681.45	56.05
NUEVO	2014	439	LMNB-058HUI	1-Jun		1. Renta del sistema BES de fondo	174,921.92	159.75	61,222.67	1,700.63	56.69
NUEVO	2014	439	COCK-028S2	18-Jun		1. Renta del sistema BES de fondo	142,535.79	130.17	49,887.53	1,385.76	46.19
NUEVO	2014	439	PLAD-028H	4-Jul		1. Renta del sistema BES de fondo	196,307.51	179.28	68,707.63	1,908.55	63.62
NUEVO	2014	440	LMND-011	16-Jul		1. Renta del sistema BES de fondo	172,606.67	157.63	60,412.34	1,678.12	55.94
NUEVO	2014	442	DMBA-02	23-Jul		1. Renta del sistema BES de fondo	123,668.79	112.94	43,284.08	1,202.34	40.08
NUEVO	2014	441	PLAC-039	12-Aug		1. Renta del sistema BES de fondo	117,089.01	106.93	40,981.15	1,138.37	37.95
NUEVO	2014	446	PLNA-012	26-Aug		1. Renta del sistema BES de fondo	161,313.66	147.32	56,459.78	1,568.33	52.28
NUEVO	2014	446	LMNC-003	5-Sep		1. Renta del sistema BES de fondo	149,891.88	136.89	52,462.16	1,457.28	48.58
NUEVO	2014	449	OSNG-003	24-Sep		1. Renta del sistema BES de fondo	165,373.86	151.03	57,880.85	1,607.80	53.59
NUEVO	2014	453	PKSA-004UI	15-Oct		1. Renta del sistema BES de fondo	176,712.47	161.38	61,849.36	1,718.04	57.27
NUEVO	2014	453	COCB-002	20-Oct		1. Renta del sistema BES de fondo	197,932.08	180.76	69,276.23	1,924.34	64.14
NUEVO	2014	455	YNEA-028 UI	21-Nov		1. Renta del sistema BES de fondo	147,955.47	135.12	51,784.41	1,438.46	47.95
NUEVO	2014	460	OSOA-071	9-Dec		1. Renta del sistema BES de fondo	176,171.20	160.89	61,659.92	1,712.78	57.09
NUEVO	2014	467	YNOB-018	15-Dec		1. Renta del sistema BES de fondo	186,183.82	170.03	65,164.34	1,810.12	60.34

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana



**Figura 33: Descripción elementos Planilla Renta Operativa**

Tipo Wo/ Nuevo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se refiere a si el equipo es nuevo o reinstalado</li> </ul>	Trabajo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se refiere a la descripción del trabajo renta, reinstalación</li> </ul>
Año	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Año en el que fue instalado</li> </ul>	Valor total equipo de fondo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Valor total de los componentes del equipo de fondo</li> </ul>
Orden de Trabajo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se coloca el número de orden de trabajo correspondiente a la instalación del equipo</li> </ul>	Tarifa diaria Equipo de Fondo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <math>\frac{\text{Valor total del Equipo de Fondo}}{1905 \text{ días (\# días en 3 años)}}</math></li> </ul>
Pozo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nombre abreviado del Pozo en el que se instaló el equipo</li> </ul>	Costo Equipo de Fondo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Costo del equipo al momento que sale del inventario</li> </ul>
Fecha Instalación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fecha en la que se realizó la instalación del equipo</li> </ul>	Depreciación Mensual	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <math>\frac{\text{Costo total del Equipo de Fondo}}{36 \text{ (\# meses en 3 años)}}</math></li> </ul>
Run Life Acumulado	<ul style="list-style-type: none"> <li>• En caso de que el equipo haya sido reinstalado se colocan el total de días desde la primera instalación</li> </ul>		

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana

**Tabla 15: Tabla de Cuotas Mensual por pozo de Renta Operativa**

RENTA OPERATIVA									
CONTRATO CO-PETROLEOS-2012									
DIAS		1095							
Pozo:	Target Run Life:	Valor Total del Equipo	Fecha de arranque	Tarifa diaria	Número cuota	Fecha	Cuota	Días operació	Días remanente
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	0	2-Jan-14			
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	1	31-Jan-14	5,880.39	30.00	1,065.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	2	28-Feb-14	5,488.36	28.00	1,037.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	3	31-Mar-14	6,076.40	31.00	1,006.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	4	30-Apr-14	5,880.39	30.00	976.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	5	31-May-14	6,076.40	31.00	945.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	6	30-Jun-14	5,880.39	30.00	915.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	7	31-Jul-14	6,076.40	31.00	884.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	8	31-Aug-14	6,076.40	31.00	853.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	9	30-Sep-14	5,880.39	30.00	823.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	10	31-Oct-14	6,076.40	31.00	792.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	11	30-Nov-14	5,880.39	30.00	762.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	12	31-Dec-14	6,076.40	31.00	731.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	13	31-Jan-15	6,076.40	31.00	700.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	14	28-Feb-15	5,488.36	28.00	672.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	15	31-Mar-15	6,076.40	31.00	641.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	16	30-Apr-15	5,880.39	30.00	611.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	17	31-May-15	6,076.40	31.00	580.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	18	30-Jun-15	5,880.39	30.00	550.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	19	31-Jul-15	6,076.40	31.00	519.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	20	31-Aug-15	6,076.40	31.00	488.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	21	30-Sep-15	5,880.39	30.00	458.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	22	31-Oct-15	6,076.40	31.00	427.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	23	30-Nov-15	5,880.39	30.00	397.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	24	31-Dec-15	6,076.40	31.00	366.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	25	31-Jan-16	6,076.40	31.00	335.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	26	29-Feb-16	5,684.38	29.00	306.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	27	31-Mar-16	6,076.40	31.00	275.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	28	30-Apr-16	5,880.39	30.00	245.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	29	31-May-16	6,076.40	31.00	214.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	30	30-Jun-16	5,880.39	30.00	184.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	31	31-Jul-16	6,076.40	31.00	153.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	32	31-Aug-16	6,076.40	31.00	122.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	33	30-Sep-16	5,880.39	30.00	92.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	34	31-Oct-16	6,076.40	31.00	61.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	35	30-Nov-16	5,880.39	30.00	31.00
PCCB-034 T	1095	214,634.21	1/2/2014	196.01	36	31-Dec-16	6,076.40	31.00	-
<b>PCCB-034 T</b>		<b>214,634.21</b>	<b>*</b>				<b>214,634.21</b>	<b>1,095.00</b>	

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana

**Figura 34: Descripción elementos Tabla de Cuotas Mensual Renta Operativa**

Pozo	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nombre abreviado de pozo Instalado</li> </ul>	Cuota	<ul style="list-style-type: none"> <li><math>Tarifa\ diaria \times Dias\ de\ Operacion</math></li> </ul>
Target Run Life	<ul style="list-style-type: none"> <li>1095 días, numero de dias en 3 años</li> </ul>	Dias de Operacion	<ul style="list-style-type: none"> <li>Numero de días que esta instalado el equipo en el pozo</li> </ul>
Valor Total del Equipo	<ul style="list-style-type: none"> <li>Valor del Equipo de Fondo tomado de la planilla General</li> </ul>	Dias remanentes	<ul style="list-style-type: none"> <li>Dias que faltan para que se cumplan los 1095 dias de operacion</li> </ul>
Fecha de Arranque	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fecha de instalacion</li> </ul>	Numero de Cuota	<ul style="list-style-type: none"> <li>Numero de cuotas</li> </ul>
Tarifa diaria	<ul style="list-style-type: none"> <li>Valor de la tarifa diaria tomado de la planilla General</li> </ul>	Fecha	<ul style="list-style-type: none"> <li>Corresponde al ultimo dia de cada mes</li> </ul>

**Fuente:** Empresa Service Petroleos  
**Elaborado por:** Katherine Santiana

Los registros contables serán los de las cuotas en los que se reflejara el valor a cobrar mensualmente de acuerdo a los días que ha funcionado el equipo en el pozo, de igual forma se registrara el valor por concepto del 12% de IVA, así como el valor del impuesto de retención en la fuente.

También se realizara el registro de la depreciación del equipo mensualmente, de acuerdo a las políticas de la empresa la vida útil de los equipos es de tres años.

**Tabla 16: Tabla para cálculo de Depreciación Equipo de Fondo Año 2014**

Pozo: ▾	Target Run Life: ▾	Costo Equipo de Fondo ▾	Fecha de arranque ▾	Número cuota ▾	Fecha ▾	Depreciacion ▾	Días operaci3n ▾
PCCB-034 T	1095	75,121.97	1/2/2014	0	2-Jan-14	-	
PCCB-034 T	1095	75,121.97	1/2/2014	1	31-Jan-14	2,086.72	30.00
PCCB-034 T	1095	75,121.97	1/2/2014	2	28-Feb-14	2,086.72	28.00
PCCB-034 T	1095	75,121.97	1/2/2014	3	31-Mar-14	2,086.72	31.00
PCCB-034 T	1095	75,121.97	1/2/2014	4	30-Apr-14	2,086.72	30.00
PCCB-034 T	1095	75,121.97	1/2/2014	5	31-May-14	2,086.72	31.00
PCCB-034 T	1095	75,121.97	1/2/2014	6	30-Jun-14	2,086.72	30.00
PCCB-034 T	1095	75,121.97	1/2/2014	7	31-Jul-14	2,086.72	31.00
PCCB-034 T	1095	75,121.97	1/2/2014	8	31-Aug-14	2,086.72	31.00
PCCB-034 T	1095	75,121.97	1/2/2014	9	30-Sep-14	2,086.72	30.00
PCCB-034 T	1095	75,121.97	1/2/2014	10	31-Oct-14	2,086.72	31.00
PCCB-034 T	1095	75,121.97	1/2/2014	11	30-Nov-14	2,086.72	30.00
PCCB-034 T	1095	75,121.97	1/2/2014	12	31-Dec-14	2,086.72	31.00
Pozo:	Target Run Life:	Valor Total del Equipo	Fecha de arranque	Número cuota	Fecha	Depreciacion	Días operaci3n
YNNA-001	1095	65,771.61	1/10/2014	0	10-Jan-14	-	
YNNA-001	1095	65,771.61	1/10/2014	1	31-Jan-14	1,826.99	22.00
YNNA-001	1095	65,771.61	1/10/2014	2	28-Feb-14	1,826.99	28.00
YNNA-001	1095	65,771.61	1/10/2014	3	31-Mar-14	1,826.99	31.00
YNNA-001	1095	65,771.61	1/10/2014	4	30-Apr-14	1,826.99	30.00
YNNA-001	1095	65,771.61	1/10/2014	5	31-May-14	1,826.99	31.00
YNNA-001	1095	65,771.61	1/10/2014	6	30-Jun-14	1,826.99	30.00
YNNA-001	1095	65,771.61	1/10/2014	7	31-Jul-14	1,826.99	31.00
YNNA-001	1095	65,771.61	1/10/2014	8	31-Aug-14	1,826.99	31.00
YNNA-001	1095	65,771.61	1/10/2014	9	30-Sep-14	1,826.99	30.00
YNNA-001	1095	65,771.61	1/10/2014	10	31-Oct-14	1,826.99	31.00
YNNA-001	1095	65,771.61	1/10/2014	11	30-Nov-14	1,826.99	30.00
YNNA-001	1095	65,771.61	1/10/2014	12	31-Dec-14	1,826.99	31.00

**Fuente:** Empresa Service Petroleos  
**Elaborado por:** Katherine Santiana

**Figura 35: Descripción elementos Tabla para cálculo de Depreciación**

Pozo	•Nombre abreviado de pozo Instalado
Target Run Life	•1095 días, numero de días en 3 años
Costo Equipo de Fondo	•Costo del equipo al momento que sale del Inventario, tomado de la planilla General
Fecha de Arranque	•Fecha de instalacion
Numero Cuota	•Numero de cuotas
Fecha	•Ultimo dia de cada mes
Depreciacion	• $\frac{\text{Costo del Equipo}}{36 \text{ (meses en tres años)}}$
Dias Operacion	•Dias transcurridos en cada mes

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana

**Tabla 17: Registro Contable cobro de las cuotas Renta Financiera Año 2015**

31-Jan-14	***3***		
	Bancos	6,468.43	
	Impuesto Retenido 2%	117.61	
	Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas		5,880.39 705.65
	Ref: Cuota renta operativa de Enero pozo PCCB-034 T		
31-Jan-14	***4***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	2,086.72	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		2,086.72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Enero pozo PCCB-034 T		
31-Jan-14	***5***		
	Bancos	4,153.09	
	Impuesto Retenido 2%	75.51	
	Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas		3,775.54 453.06
	Ref: Cuota renta operativa de Enero pozo YNNA-001		
31-Jan-14	***6***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	1,826.99	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		1,826.99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Enero pozo YNNA-001		

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana

- Una de las partes decide dar por terminado el contrato.

Al terminar el año 2013 el cliente decide dar por terminado el contrato.

El valor a cobrar corresponderá al valor que se tenga en la cuenta por cobrar hasta que finalicen los 1200 días de los pozos instalados, es decir todos los valores correspondientes a la cuenta por cobrar a largo plazo (año 2015)

Para esto se realiza una reclasificación de la cuenta por cobrar de largo plazo a corto plazo, de igual forma se considera como un gasto el valor de los intereses que ya no serán cobrados.

El registro contable correspondiente al cobro de todo lo que se tenía pendiente se realiza sin considerar el valor de los intereses.

No se instalara ningún equipo desde la fecha en que se decida dar por terminado el contrato.

La empresa no se quedara con ningún equipo o ningún equipo será devuelto al inventario ya que de acuerdo al contrato el equipo pasa a disposición del cliente desde la fecha en que este es instalado.



Tabla 18: Amortización Largo Plazo 2015

CALCULO DE TABLA DE AMORTIZACION  
CONTRATO CO-PETROLEOS-2012

TASA ANUAL 6.50%

DIAS 1200

Pozo:	Target Run Life:	Valor Presente	Fecha de arranque	Tarifa diaria	Número cuota	Fecha	Cuota	Valor Presente Cuota	Días operación	Días remanente	Capital	Intereses	Saldo	
LMNK-04SUI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	29	31-Jan-15	3,851.75	\$3,616.67	31.00	337.00	3,604.78	246.97	40,519.71	LARGO PLAZO
LMNK-04SUI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	30	28-Feb-15	3,479.00	\$3,266.67	28.00	309.00	3,274.15	204.85	37,245.56	
LMNK-04SUI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	31	31-Mar-15	3,851.75	\$3,616.67	31.00	278.00	3,643.28	208.47	33,602.28	
LMNK-04SUI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	32	30-Apr-15	3,727.50	\$3,500.00	30.00	248.00	3,545.49	182.01	30,056.79	
LMNK-04SUI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	33	31-May-15	3,851.75	\$3,616.67	31.00	217.00	3,683.52	168.23	26,373.28	
LMNK-04SUI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	34	30-Jun-15	3,727.50	\$3,500.00	30.00	187.00	3,584.64	142.86	22,788.63	
LMNK-04SUI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	35	31-Jul-15	3,851.75	\$3,616.67	31.00	156.00	3,724.20	127.55	19,064.43	
LMNK-04SUI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	36	31-Aug-15	3,851.75	\$3,616.67	31.00	125.00	3,745.04	106.71	15,319.39	
LMNK-04SUI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	37	30-Sep-15	3,727.50	\$3,500.00	30.00	95.00	3,644.52	82.98	11,674.87	
LMNK-04SUI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	38	31-Oct-15	3,851.75	\$3,616.67	31.00	64.00	3,786.40	65.35	7,888.47	
LMNK-04SUI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	39	30-Nov-15	3,727.50	\$3,500.00	30.00	34.00	3,684.77	42.73	4,203.70	
LMNK-04SUI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	40	31-Dec-15	3,851.75	\$3,616.67	31.00	3.00	3,828.22	23.53	375.48	
LMNK-04SUI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	41	31-Dec-15	372.75	\$350.00	3.00	-	372.55	0.20	2.93	
LMNK-04SUI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	41	31-Dec-15	-	\$0.00	-	-	-	-	2.93	
								42,933.33			44,121.55	1,602.45		
Pozo:	Target Run Life:	Valor Presente	Fecha de arranque	Tarifa diaria	Número cuota	Fecha	Cuota	Valor Presente Cuota	Días operación	Días remanentes	Capital	Intereses	Saldo	
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	29	31-Jan-15	3,920.26	\$3,681.00	31.00	334.00	3,670.88	249.38	40,884.02	LARGO PLAZO
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	30	28-Feb-15	3,540.88	\$3,324.77	28.00	306.00	3,334.19	206.69	37,549.83	
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	31	31-Mar-15	3,920.26	\$3,681.00	31.00	275.00	3,710.09	210.17	33,839.75	
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	32	30-Apr-15	3,793.80	\$3,562.25	30.00	245.00	3,610.50	183.30	30,229.25	
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	33	31-May-15	3,920.26	\$3,681.00	31.00	214.00	3,751.06	169.20	26,478.19	
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	34	30-Jun-15	3,793.80	\$3,562.25	30.00	184.00	3,650.38	143.42	22,827.81	
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	35	31-Jul-15	3,920.26	\$3,681.00	31.00	153.00	3,792.49	127.77	19,035.32	
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	36	31-Aug-15	3,920.26	\$3,681.00	31.00	122.00	3,813.72	106.54	15,221.61	
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	37	30-Sep-15	3,793.80	\$3,562.25	30.00	92.00	3,711.35	82.45	11,510.26	
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	38	31-Oct-15	3,920.26	\$3,681.00	31.00	61.00	3,855.83	64.43	7,654.42	
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	39	30-Nov-15	3,793.80	\$3,562.25	30.00	31.00	3,752.34	41.46	3,902.09	
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	40	31-Dec-15	3,920.26	\$3,681.00	31.00	-	3,898.42	21.84	3.67	
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	41	31-Dec-15	-	-	-	-	-	-	3.67	
								43,340.75			44,551.23	1,606.67		

Fuente: Empresa Service Petroleos  
Elaborado por: Katherine Santiana

**Tabla 19: Registro Contable Liquidación Anticipada del Contrato**

Asientos de Diario Arrendador			
31-Jan-14	***1***		
	Cuenta por cobrar a Corto Plazo	44,121.55	45,724.00
	Otros gastos por Liquidación anticipada del contrato	1,602.45	
	Cuenta por cobrar a Largo Plazo		
	Ref: Reclasificación cuentas por cobrar pozo LMNK-045UI		
31-Jan-14	***2***		
	Cuenta por cobrar a Corto Plazo	44,551.23	46,157.90
	Otros gastos por Liquidación anticipada del contrato	1,606.67	
	Cuenta por cobrar a Largo Plazo		
	Ref: Reclasificación cuentas por cobrar pozo EDYC-153UI		
31-Jan-14	***3***		
	Bancos	48,533.71	44,121.55 5,294.59
	Impuesto Retenido 2%	882.43	
	Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas		
	Ref: Cobro cuenta renta financiera pozo LMNK-045UI		
31-Jan-14	***4***		
	Bancos	49,006.36	44,551.23 5,346.15
	<u>Impuesto</u> Retenido 2%	891.02	
	Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas		
	Ref: Cobro cuenta renta financiera pozo EDYC-153UI		

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana

- Liquidación del Contrato

Se finaliza el contrato y el equipo pasa a ser del arrendatario

Este caso consiste en la entrega que hace el arrendador al arrendatario al finalizar el contrato, por una cierta cantidad de dinero y por la que se transfiere la propiedad del bien del arrendador al arrendatario.

La cantidad de dinero a ser recibida por la empresa constituye el importe de la última cuota a la fecha de terminación del plazo estipulado.

**Tabla 20: Tabla de Amortización Ultimas Cuotas Periodo 2015**

CALCULO DE TABLA DE AMORTIZACION CONTRATO CO-PETROLEOS-2012  TASA ANUAL 6.50%  DIAS 1200												
Pozo:	Target Run Life:	Valor Presente	Fecha de arranque	Tarifa diaria	Númer o cuota	Fecha	Cuota	Días operación	Días remanentes	Capital	Intereses	Saldo
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	40	31-Dec-15	3,851.75	31.00	3.00	3,828.22	23.53	375.48
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	41	31-Dec-15	372.75	3.00	-	372.55	0.20	2.93
Pozo:	Target Run Life:	Valor Presente	Fecha de arranque	Tarifa diaria	Númer o cuota	Fecha	Cuota	Días operación	Días remanentes	Capital	Intereses	Saldo
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	40	31-Dec-15	3,920.26	31.00	-	3,898.42	21.84	3.67

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana

**Tabla 21: Registro Contable Ultima Cuota por cobrar vencimiento del contrato**

Asientos de Diario Arrendador			
31-Dec-15	***23***		
	Bancos	3,913.38	
	Impuesto Retenido 2%	77.04	
	Impuesto Retenido 70%	323.55	
	Cuenta por cobrar		3,828.22
	Interes Ganado		23.53
31-Dec-15	12% IVA Ventas		462.21
	Ref: Cuota renta financiera de Diciembre pozo LMNK-045UI		
	***24***		
	Bancos	3,982.98	
	Impuesto Retenido 2%	78.41	
	Impuesto Retenido 70%	329.30	
	Cuenta por cobrar		3,898.42
	Interes Ganado		21.84
	12% IVA Ventas		470.43
	Ref: Cuota renta financiera de Diciembre pozo EDYC-153UI		

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana

#### 3.1.2.4 Información a revelar

La información a revelar de la empresa dependerá de los escenarios antes expuestos al terminar cada periodo contable, lo que se presentara a continuación se basa en el escenario de Liquidación de contrato.

De acuerdo a la información que describe la norma en el párrafo 47, la empresa informa lo siguiente para el año 2012 a manera de ejemplo, únicamente tomando los valores de los dos pozos con los que se realizó el ejemplo de registros contables anteriormente:

- a) Al finalizar el periodo 2012 la empresa Service Petroleos informa que el valor de la diferencia al realizar la conciliación entre el valor bruto y valor presente del arrendamiento financiero es \$ 31,020.53.

**Tabla 22: Conciliación valor bruto y valor presente de arrendamiento financiero**

TIPO WO/NUEVO	AÑO	ORDEN DE TRABAJO N.-	POZO	FECHA INSTALACION	RUN LIFE ACUMULADO	TRABAJO 1	VALOR TOTAL EQUIPO FONDO	VALOR PRESENTE EQUIPO FONDO	DIFERENCIA
NUEVO	2012	7	LMNK-045UI	21-Sep-12	0	1. Renta del sistema BES de fondo	149,103.59	133,729.45	15,374.14
NUEVO	2012	8	EDYC-153UI	18-Sep-12	0	1. Renta del sistema BES de fondo	151,754.44	136,108.06	15,646.38
<b>Total</b>							<b>300,858.03</b>	<b>269,837.50</b>	<b>31,020.53</b>

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana

- b) La empresa al finalizar el periodo fiscal 2012 informa los valores de inversión bruta y valor presente de los siguientes periodos, estos valores se tomaron de la Tabla de Amortización, cabe mencionar que la tasa de descuento utilizada es del 6,5%, su cálculo se explicó en el literal 3.1.2.2 Ejecución del Contrato.

**Tabla 23: Valores de Inversión bruta y Valor presente diferentes periodos**

PERIODOS	VALOR TOTAL EQUIPO FONDO	VALOR PRESENTE EQUIPO FONDO	DIFERENCIA
Al termino del ano 2012	25,951.80	21,050.48	4,901.32
Hasta un ano	91,509.75	77,424.10	14,085.65
Entre uno a cinco anos	183,391.05	171,356.32	12,034.73
	<b>300,852.60</b>	<b>269,830.90</b>	<b>31,021.70</b>

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana

- c) La empresa revela el valor de los intereses no devengados al término del periodo fiscal 2012, siendo el mismo de \$ 4.901.32, este monto corresponde al valor de los registros contable del cobro de las cuotas de septiembre a diciembre.



**Figura 36: Tabla de Amortización – Intereses no devengados**

CALCULO DE TABLA DE AMORTIZACION CONTRATO CO-PETROLEOS-2012												
TASA ANUAL		6.5%										
DIAS		1200										
Pozo:	Target Run Life:	Valor Presente	Fecha de arranque	Tarifa diaria	Número cuota	Fecha	Cuota	Días operación	Días remanentes	Capital	Intereses	Saldo
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	0	21-Sep-12						133,729.45
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	1	30-Sep-12	1,242.50	10.00	1,190.00	1,001.04	241.46	132,728.40
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	2	31-Oct-12	3,851.75	31.00	1,159.00	3,108.84	742.91	129,619.56
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	3	30-Nov-12	3,727.50	30.00	1,129.00	3,025.39	702.11	126,594.17
LMNK-045UI	1200	133,729.45	21-Sep-12	124.25	4	31-Dec-12	3,851.75	31.00	1,098.00	3,143.17	708.58	123,451.00
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	0	18-Sep-12						136,108.06
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	1	30-Sep-12	1,643.98	13.00	1,187.00	1,324.50	319.48	134,783.55
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	2	31-Oct-12	3,920.26	31.00	1,156.00	3,165.85	754.41	131,617.71
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	3	30-Nov-12	3,793.80	30.00	1,126.00	3,080.87	712.93	128,536.83
EDYC-153UI	1200	136,108.06	18-Sep-12	126.46	4	31-Dec-12	3,920.26	31.00	1,095.00	3,200.81	719.45	125,336.02
											<b>4,901.32</b>	

**Fuente:** Empresa Service Petroleos

**Elaborado por:** Katherine Santiana

d) La Empresa Service Petroleos Internacional fue adjudicada con un contrato de prestación de servicios que consiste en proveer ciertos equipos entre estos bombas electrosumergibles, el plazo del contrato es de 1200 días y se aplicara una tasa de descuento del 6.5% para cálculos del valor presente, las condiciones referentes a tasa de interés y plazo del contrato serán fijas hasta su terminación.

### **3.1.3 Análisis y comparación del efecto tributario en los Estados Financieros por la aplicación de la normativa contable**

De acuerdo a la normativa tributaria en nuestro país y haciendo referencia a la Ley de Régimen Tributario Interno, al Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno y Reglamento a la aplicación de la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención de Fraude Fiscal se realizó el siguiente análisis:

#### **3.1.3.1 Impuesto al Valor Agregado**

Haciendo referencia a los siguientes artículos de la Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento a la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno se realizó el cálculo del Impuesto al Valor Agregado en los registros contables que reflejan el cobro de las cuotas mensuales, este cálculo como se explicó anteriormente se realizó sobre el valor de la cuota para el caso de arrendamiento financiero la misma está compuesta por el valor de capital e interés.

Art. 52.- Objeto del impuesto.- Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno)

Art. 53.- Concepto de transferencia.- Para efectos de este impuesto, se considera transferencia:

2. La venta de bienes muebles de naturaleza corporal que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades; y, (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno)

Art. 56.- Impuesto al valor agregado sobre los servicios.- El impuesto al valor agregado IVA, grava a todos los servicios, entendiéndose como tales a los prestados por el Estado, entes públicos, sociedades, o personas naturales sin relación laboral, a favor de un tercero, sin importar que en la misma predomine el factor material o intelectual, a cambio de una tasa, un precio pagadero en dinero, especie, otros servicios o cualquier otra contraprestación. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno)

Art. 140.- Alcance del impuesto.- Sin perjuicio del alcance general establecido en la ley, en cuanto al hecho generador del Impuesto al Valor Agregado se deberá considerar:

4. El impuesto grava también a la prestación de servicios en el Ecuador por parte de personas naturales o sociedades.

Para efectos de este impuesto se entiende por prestación de servicios a toda actividad, labor o trabajo prestado por el Estado, sociedades o personas naturales, sin relación laboral a favor de un tercero que se concreta en una obligación de hacer, sin importar que en la misma predomine el factor material o intelectual a cambio de un precio, en dinero, especie, otros servicios o cualquier otra contraprestación, independientemente de su denominación o forma de remuneración. Se incluye dentro de esta definición, al arrendamiento, subarrendamiento, usufructo o cualquier otra forma de cesión del uso o goce temporal de bienes corporales muebles, inmuebles amoblados, inmuebles con instalaciones o maquinarias que permitan el ejercicio de alguna actividad comercial o industrial y de todo tipo de establecimientos de comercio. (Reglamento a la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno)

Art. 164.- Arrendamiento o arrendamiento mercantil.- En el caso del arrendamiento o del arrendamiento mercantil con opción de compra o leasing, el impuesto se causará sobre el valor total de cada cuota o canon de arrendamiento. Si se hace efectiva la opción de compra antes de la conclusión del período del contrato, el IVA se calculará sobre el valor residual. (Reglamento a la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno)

### 3.1.3.2 Retención del Impuesto a la Renta e IVA

#### 3.1.3.2.1 Retención del Impuesto a la Renta

La Empresa Service Petróleos Internacional por ser sujeto de retención en la fuente los clientes le retienen el porcentaje del 2% por prestación de servicios en lo que se refiere a arrendamientos.

Art. 93.- Sujetos a retención: Son sujetos a retención en la fuente, las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, inclusive las empresas públicas no reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas.

Art. 95.- Momento de la retención: La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Se entenderá que la retención ha sido efectuada dentro del plazo de cinco días de que se ha presentado el correspondiente comprobante de venta. El agente de retención deberá depositar los valores retenidos en una entidad autorizada para recaudar tributos, de acuerdo a la forma y plazo establecidos en el presente reglamento. (Reglamento a la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno)

Art. 119.- Retención por arrendamiento mercantil. Los pagos o créditos en cuenta que se realicen a compañías de arrendamiento mercantil legalmente establecidas en el Ecuador, están sujetos a la retención en un porcentaje similar al señalado para las compras de bienes muebles, sobre los pagos o créditos en cuenta de las cuotas de arrendamiento,

inclusive las de opción de compra. (Reglamento a la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno)

#### 3.1.3.2.2 Retención del Impuesto al Valor Agregado

Al ser la Empresa Service Petróleos Internacional y el cliente Petróleos del Ecuador, contribuyentes especiales desde el año 2015 se realizara la retención del Impuesto al Valor Agregado de acuerdo a los siguientes artículos:

Art. 148.- Momento de la retención y declaraciones de las retenciones. (Reformado por el Art. 35 del D.E. 539, R.O. 407-3S, 31-XII-2014; y, por el Art. 14 del D.E. 580, R.O. 448, 28II2015).

La retención deberá realizarse en el momento en el que se pague o acredite en cuenta el valor por concepto de IVA contenido en el respectivo comprobante de venta, lo que ocurra primero, en el mismo término previsto para la retención en la fuente de Impuesto a la Renta. No se realizarán retenciones de IVA a las instituciones del Estado, a las empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas, a las compañías de aviación, agencias de viaje en la venta de pasajes aéreos, a contribuyentes especiales ni a distribuidores de combustible derivados de petróleo. (Reglamento a la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno)

“Se exceptúa de la disposición prevista en el inciso anterior, y en consecuencia aplica retención en la fuente de IVA, los pagos y adquisiciones efectuadas por contribuyentes especiales a otros contribuyentes especiales.” (Reglamento a la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno)

“La Administración Tributaria, mediante resolución, podrá establecer otros grupos o segmentos. (Reglamento a la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno)

#### 3.1.3.3 Gastos Deducibles

La Empresa Service Petroleos durante el desarrollo de este trabajo está en calidad de arrendador, siendo así que las cuotas por cobrar de arrendamiento constituyen un ingreso gravable, mientras que para el arrendatario, este servicio se constituye en un gasto deducible que disminuirá su base imponible al momento de determinar su impuesto a la renta por pagar.

Solo en los casos de arrendamientos operativos la empresa tiene gastos deducibles que corresponden a la depreciación de los equipos dados en arrendamiento.

#### 3.1.3.4 Ingresos Gravables

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno las cuotas de arrendamiento financiero que tiene por cobrar la Empresa Service Petroleos se consideran como un ingreso gravable, mismo que se utiliza para el cálculo del Impuesto a la Renta cuya declaración es obligatoria para para todas las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades.

Art. 2.- Concepto de renta.- Para efectos de este impuesto se considera renta:

1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y

2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno)

## **4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **4.1 CONCLUSIONES**

- La implementación de la NIC 17 en la Empresa Service Petróleos permite que esta se enmarque dentro de la normativa legal, a fin de evitar que sea objeto de sanciones por parte de los organismos de control, lo que contribuye para incrementar su fiabilidad y razonabilidad frente a sus clientes, proveedores e inversionistas, sin embargo; la aplicación tanto de la NIC 17 como de las leyes tributarias representa doble trabajo y más inversión de tiempo y recursos por las diferencias que cada una maneja para efectos de un buen control.
- El desarrollo del presente trabajo permitió determinar las diferencias existentes entre el arrendamiento operativo y financiero, clasificando a los activos del equipo de superficie en arrendamiento operativo y al equipo de fondo dentro del arrendamiento financiero, por lo que la empresa ya tiene definido la forma en cómo deben ser contabilizados los activos que pertenezcan o conformen un arrendamiento financiero.
- El proceso utilizado en la implementación de la NIC 17 para arrendamientos financieros se basa en tablas de amortización que reflejan el cálculo del valor presente de los equipos, considerando los 1200 días de plazo y la tasa de



descuento del 6.5%, lo que permite tener información real y oportuna en cuanto a producción de pozos y su rentabilidad.

- En el aspecto tributario como consecuencia de la implementación de esta norma contable, se determinó que para el caso de arrendamientos financieros no existen gastos deducibles por concepto de depreciación porque los activos ya no se consideran dentro del grupo de propiedad, planta y equipo de la empresa sino del cliente, razón por la cual disminuye la base tributaria para el cálculo de impuesto a la renta, mientras que genera una desventaja para el caso de arrendamiento operativo ya que no le permite a la empresa considerar la depreciación como gasto deducible porque aplica una depreciación acelerada.

#### 4.2 RECOMENDACIONES

- Se recomienda que las cláusulas de un contrato para su ejecución estén bien estructuradas, previo a un cuidadoso análisis de las ventajas y desventajas, considerando que sea beneficioso para los intereses de la empresa por la rentabilidad que generará.
- Es de vital importancia que a los departamentos de Contabilidad, Finanzas, Impuestos e Inventario de la Empresa Service Petróleos se les capacite sobre la NIC 17 y más normas relacionadas que complementan el marco normativo para el correcto desarrollo y cumplimiento de sus funciones.
- Para el control de los activos en la Empresa Service Petróleos es importante la aplicación correcta de la normativa contable que le permita la adecuada

clasificación de estos, su contabilización y conseguir información razonable y veraz, para conocimiento de sus directivos y toma de decisiones.

- A fin de evitar multas y más sanciones tributarias todas las actividades desarrolladas por la Empresa Service Petróleos deberán estar enmarcadas dentro de la normativa legal vigente, su fiel cumplimiento será responsabilidad de los directivos y más empleados que conforman la misma.

## REFERENCIAS

1. Amador Fernández, S., Romano Aparicio, J., & Cervera Oliver, M. (s.f.). *Arrendamientos*. Obtenido de Contabilidad: <http://www.contabilidad.tk/arrendamientos.html>
2. Baker Hughes. (s.f.). Obtenido de [www.bakerhughesdirect.com](http://www.bakerhughesdirect.com)
3. Baker Hughes. (s.f.). *About Baker Hughes*. Obtenido de <http://www.bakerhughes.com/company/about>
4. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. (s.f.).
5. Consultas IFRS. (s.f.). *NIC 17 - Contabilización de operaciones de venta con arrendamiento posterior "lease back"*. Obtenido de <http://www.consultasifrs.com/novedades/9872ed9fc22fc182d371c3e9ed316094/2-Octubre-2013-NIC-17-Ejemplo-practico---Contabilizacion-de-operaciones-de-venta-con-arrendamient>
6. Consultora Sur. (16 de Octubre de 2010). *Efecto Impositivo en el tratamiento del Leasing (NIC 17)*. Obtenido de <http://blogconsultorasur.wordpress.com/2010/10/16/efecto-tributario-de-leasing-bajo-niif/>
7. Contabilidad. (13 de Enero de 2009). *Arrendamiento financiero*. Obtenido de <http://www.contabilidad.tk/arrendamiento-financiero.html>
8. Contabilidad. (s.f.). *Leasing*. Obtenido de <http://www.contabilidad.tk/leasing-67.htm>
9. Deloitte. (s.f.). Obtenido de [http://www.deloitte.com/assets/Dcom-Argentina/Local%20Assets/Documents/leasing\\_10-2005.pdf](http://www.deloitte.com/assets/Dcom-Argentina/Local%20Assets/Documents/leasing_10-2005.pdf)
10. Deloitte. (s.f.). *IAS 17 — Leases*. Obtenido de <http://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias17>
11. Edufindme. (s.f.). Obtenido de <http://sp.edufindme.com/bonus/index/20>
12. García Q., J. L. (4 de Marzo de 2009). *Contabilización de un Arrendamiento Financiero Leasing*. Obtenido de <http://armonizacioncontable.blogspot.com/2009/03/contabilizacion-activo-fijo-adquirido.html>
13. Garrido González, M., & Garrido Carballo, S. (s.f.). *Arrendamiento Financiero "Leasing"*. Obtenido de [http://www.gabilos.com/webcontable/colaboraciones/leasing\\_desarrollo.pdf](http://www.gabilos.com/webcontable/colaboraciones/leasing_desarrollo.pdf)

14. Google. (s.f.). *Leasing Financiero*. Obtenido de [http://books.google.com.ec/books?id=ablfgZihSu0C&pg=PA151&dq=LEASING+FINANCIERO&hl=es&sa=X&ei=U3NpUey\\_OML1iwKtk4AY&ved=0CEUQ6AEwBQ#v=onepage&q=LEASING%20FINANCIERO&f=false](http://books.google.com.ec/books?id=ablfgZihSu0C&pg=PA151&dq=LEASING+FINANCIERO&hl=es&sa=X&ei=U3NpUey_OML1iwKtk4AY&ved=0CEUQ6AEwBQ#v=onepage&q=LEASING%20FINANCIERO&f=false)
15. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (s.f.).
16. Madrid, P. (2012). *Bombeo Electrosumegible- Diseno*. Obtenido de Portal del petroleo: <http://www.portaldelpetroleo.com/2012/07/bombeo-electrosumergible-diseno.html>
17. Martínez Laguna, L. (2014). *Arrendamiento (Contabilidad)*. Obtenido de Expansion: <http://www.expansion.com/diccionario-economico/arrendamiento-contabilidad.html>
18. Mesén Figueroa, V. (s.f.). *El Tratamiento Contable de los Arrendamientos*. Obtenido de [http://www.iaicr.com/audinotas/Tratamiento\\_contable.pdf](http://www.iaicr.com/audinotas/Tratamiento_contable.pdf)
19. Muñoz Pérez, C. (21 de Octubre de 2009). *Criterios y contabilización de leasing financiero y operativo según las NIIF*. Obtenido de Actualicese: <http://actualicese.com/opinion/criterios-y-contabilizacion-de-leasing-financiero-y-operativo-segun-las-niif-carolina-munoz-perez/>
20. NIIF Global. (29 de Junio de 2012). *Leasing – NIIF*. Obtenido de <http://www.niifglobal.com/sin-categorias/leasing-niif.html>
21. Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 17. (s.f.).
22. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF - IFRS. (s.f.). *Leasing bajo IFRS y su implicancia tributaria*. Obtenido de <http://www.nicniif.org/home/novedades/leasing-bajo-ifs-y-su-implicancia-tributaria.html>
23. Reglamento a la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (s.f.).
24. Reglamento a Ley de Incentivos Producción Prevencion Fraude Fiscal. (s.f.).
25. Salazar, A. (2010). *Arrendamiento operativo*. Obtenido de Gerencie.com: <http://www.gerencie.com/arrendamiento-operativo.html>
26. Scribd. (s.f.). *Clasificacion y contabilizacion de leasing financiero y operativo según las NIIF*. Obtenido de <http://es.scribd.com/doc/21345748/CLASIFICACION-Y-CONTABILIZACION-DE-LEASING-FINANCIERO-Y-OPERATIVO-SEGUN-LAS-NIIF>
27. Slide Share. (22 de Julio de 2011). *Importancia de las NIIF en los negocios del Ecuador*. Obtenido de <http://www.slideshare.net/amchamguayaquil/importancia-de-las-niif-en-los-negocios-del-ecuador>
28. Soley Sans, J. (Abril de 2006). *Diferencias entre el Leasing Operativo y el Financiero bajo las NIC 17*. Obtenido de Estrategia Financiera: <http://pdfs.wke.es/6/8/7/7/pd0000016877.pdf>

29. Taípe, M. (8 de Junio de 2008). *El arrendamiento financiero o leasing*. Obtenido de Gestipolis.com: <http://www.gestipolis.com/el-arrendamiento-financiero-o-leasing>
30. Universidad Técnica Particular de Loja. (s.f.). *Repositorio Digital UTPL*. Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/3921/1/Cango%20Curipoma%20Lorena.pdf>
31. Universidad Tecnológica Equinoccial. (s.f.). *Repositorio Digital*. Obtenido de [http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/16523/1/53347\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/16523/1/53347_1.pdf)
32. Vásquez Azúa, C. C., & Reyes Rodríguez, P. L. (s.f.). *Desarrollo de un plan de implementación de las NIFF para la compañía Hidromecánica de Ecuador S.A.* Obtenido de Escuela Superior Politécnica del Litoral - ESPOL: <http://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/19089/1/cicyt45848.pdf>

# **ANEXOS**

## Anexo 1: NIC 17

NIC 17

### Norma Internacional de Contabilidad 17 Arrendamientos

#### Objetivo

---

- 1 El objetivo de esta Norma es el de prescribir, para arrendatarios y arrendadores, las políticas contables adecuadas para contabilizar y revelar la información relativa a los arrendamientos.

#### Alcance

---

- 2 Esta Norma será aplicable en la contabilización de todos los tipos de arrendamientos que sean distintos de los:
- (a) acuerdos de arrendamiento para la exploración o uso de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares; y
  - (b) acuerdos de licencias para temas tales como películas, grabaciones en vídeo, obras de teatro, manuscritos, patentes y derechos de autor.
- Sin embargo, esta Norma no será aplicable como base para la medición de:
- (a) propiedades mantenidas por arrendatarios, en el caso de que se contabilicen como propiedades de inversión (véase la NIC 40 *Propiedades de Inversión*);
  - (b) propiedades de inversión suministradas por arrendadores en régimen de arrendamiento operativo (véase la NIC 40);
  - (c) activos biológicos poseídos por arrendatarios en régimen de arrendamiento financiero (véase la NIC 41 *Agricultura*); o
  - (d) activos biológicos suministrados por arrendadores en régimen de arrendamiento operativo (véase la NIC 41).
- 3 Esta Norma será de aplicación a los acuerdos mediante los cuales se transfiere el derecho de uso de activos, incluso en el caso de que el arrendador quedara obligado a suministrar servicios de cierta importancia en relación con la operación o el mantenimiento de los citados bienes. Por otra parte, esta Norma no será de aplicación a los acuerdos que tienen la naturaleza de contratos de servicios, donde una parte no transfiera a la otra el derecho a usar algún tipo de activo.

#### Definiciones

---

- 4 Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifican:
- Un *arrendamiento* es un acuerdo por el que el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.
- Un *arrendamiento financiero* es un tipo de arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en su caso, puede o no ser transferida.
- Un *arrendamiento operativo* es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto al arrendamiento financiero.
- Un *arrendamiento no cancelable* es un arrendamiento que sólo es revocable:
- (a) si ocurriese alguna contingencia remota;
  - (b) con el permiso del arrendador;
  - (c) si el arrendatario realizase un nuevo arrendamiento, para el mismo activo u otro equivalente, con el mismo arrendador; o
  - (d) si el arrendatario pagase una cantidad adicional tal que, al inicio del arrendamiento, la continuación de éste quede asegurada con razonable certeza.

El *inicio del arrendamiento* es la fecha más temprana entre la del acuerdo del arrendamiento y la fecha en que se comprometen las partes en relación con las principales estipulaciones del mismo. En esta fecha:

- (a) se clasificará el arrendamiento como operativo o como financiero; y
- (b) en el caso de tratarse de un arrendamiento financiero, se determinarán los importes que se reconocerán al comienzo del plazo de arrendamiento.

El *comienzo del plazo de arrendamiento* es la fecha a partir de la cual el arrendatario tiene el derecho de utilizar el activo arrendado. Es la fecha del reconocimiento inicial del arrendamiento (es decir, del reconocimiento de activos, pasivos, ingresos o gastos derivados del arrendamiento, según proceda).

El *plazo del arrendamiento* es el periodo no revocable por el cual el arrendatario ha contratado el arrendamiento del activo, junto con cualquier periodo adicional en el que éste tenga derecho a continuar con el arrendamiento, con o sin pago adicional, siempre que al inicio del arrendamiento se tenga la certeza razonable de que el arrendatario ejercerá tal opción.

*Pagos mínimos por el arrendamiento* son los pagos que se requieren o pueden requerirse al arrendatario durante el plazo del arrendamiento, excluyendo tanto las cuotas de carácter contingente como los costos de los servicios y los impuestos que ha de pagar el arrendador y le hayan de ser reembolsados. También se incluye:

- (a) en el caso del arrendatario, cualquier importe garantizado por él mismo o por un tercero vinculado con él; o
- (b) en el caso del arrendador, cualquier valor residual que se le garantice, ya sea por:
  - (i) parte del arrendatario;
  - (ii) una parte vinculada con éste; o
  - (iii) una parte no vinculada con el arrendatario que sea capaz financieramente de atender a las obligaciones derivadas de la garantía prestada.

Sin embargo, si el arrendatario posee la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea suficientemente más reducido que el valor razonable del mismo en el momento en que la opción sea ejercitable, de forma que, al inicio del arrendamiento, se puede prever con razonable certeza que la opción será ejercida, los pagos mínimos del arrendamiento comprenderán tanto los pagos mínimos a satisfacer en el plazo del arrendamiento hasta la fecha esperada de ejercicio de la citada opción de compra, como el pago necesario para ejercitar esta opción de compra.

*Valor razonable* es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, que realizan una transacción libre.

*Vida económica* es:

- (a) el periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable económicamente por parte de uno o más usuarios; o
- (b) la cantidad de unidades de producción o similares que se espera obtener del activo por parte de uno o más usuarios.

*Vida útil* es el periodo de tiempo estimado que se extiende desde el inicio del plazo de arrendamiento, pero sin estar limitado por el plazo de arrendamiento, a lo largo del cual la entidad espera consumir los beneficios económicos incorporados al activo arrendado.

*Valor residual garantizado* es:

- (a) para el arrendatario, la parte del valor residual que ha sido garantizada por él mismo o por una parte vinculada con él (el importe de la garantía es la cuantía máxima que podrían, en cualquier caso, tener que pagar); y
- (b) para el arrendador, la parte del valor residual que ha sido garantizada por el arrendatario o por una parte no vinculada con el arrendador, y que sea financieramente capaz de atender las obligaciones derivadas de la garantía prestada.

*Valor residual no garantizado* es la parte del valor residual del activo arrendado cuya realización por parte del arrendador no está asegurada, o bien queda garantizada exclusivamente por una parte vinculada con el arrendador.

*Costos directos iniciales* son los costos incrementales directamente imputables a la negociación y contratación de un arrendamiento, salvo si tales costos han sido incurridos por un arrendador que sea a la vez fabricante o distribuidor.



*Inversión bruta en el arrendamiento* es la suma de:

- (a) los pagos mínimos a recibir por el arrendador por el arrendamiento financiero, y
- (b) cualquier valor residual no garantizado que corresponda al arrendador.

*Inversión neta en el arrendamiento* es la inversión bruta del arrendamiento descontada a la tasa de interés implícita en el arrendamiento.

*Ingresos financieros no devengados* son la diferencia entre:

- (a) la inversión bruta en el arrendamiento, y
- (b) la inversión neta en el arrendamiento.

La *tasa de interés implícita en el arrendamiento* es la tasa de descuento que, al inicio del arrendamiento, produce la igualdad entre el valor presente total de (a) los pagos mínimos por el arrendamiento y (b) el valor residual no garantizado, y la suma de (i) el valor razonable del activo arrendado y (ii) cualquier costo directo inicial del arrendador.

La *tasa de interés incremental del endeudamiento del arrendatario* es la tasa de interés que el arrendatario habría de pagar en un arrendamiento similar o, si éste no fuera determinable, la tasa en la que incurriría aquél, al inicio del arrendamiento, si pidiera prestados, en un plazo y con garantías similares, los fondos necesarios para comprar el activo.

*Cuotas contingentes del arrendamiento* son la parte de los pagos por arrendamiento cuyo importe no es fijo, sino que se basa en el importe futuro de un factor que varía por razones distintas del mero paso del tiempo (por ejemplo, un tanto por ciento de las ventas futuras, grado de utilización futura, índices de precios futuros, tasas de interés de mercado futuras, etc.).

- 5 Un acuerdo o un compromiso de arrendamiento puede, durante el periodo que media entre el inicio del arrendamiento y el comienzo del plazo de arrendamiento, incluir una cláusula para ajustar los pagos por arrendamiento a consecuencia de cambios en el costo de construcción o adquisición de la propiedad arrendada, o bien a consecuencia de cambios en otras medidas del costo o valor, tales como niveles generales de precios, o en los costos del arrendador por la financiación del arrendamiento. Si fuera así, para los propósitos de esta Norma, el efecto de tales cambios se considerará que han tenido lugar al inicio del arrendamiento.
- 6 La definición de arrendamiento comprende contratos para el alquiler de activos, que contengan una cláusula en la que se otorgue al que alquila la opción de adquirir la propiedad del activo tras el cumplimiento de las condiciones acordadas. Tales contratos se conocen como contratos de arrendamiento-compra.
- 6A La NIC 17 utiliza el término “valor razonable” de una forma que difiere en algunos aspectos de la definición de valor razonable de la NIIF 13 *Medición del Valor Razonable*. Por ello, al aplicar la NIC 17, la entidad medirá el valor razonable de acuerdo con esta NIC 17 y no de acuerdo con la NIIF 13.

## Clasificación de los arrendamientos

- 7 La clasificación de los arrendamientos adoptada en esta Norma se basa en el grado en que los riesgos y ventajas derivados de la propiedad del activo afectan al arrendador o al arrendatario. Entre tales riesgos se incluyen la posibilidad de pérdidas por capacidad ociosa u obsolescencia tecnológica, así como las variaciones en el desempeño debidas a cambios en las condiciones económicas. Las ventajas pueden estar representadas por la expectativa de una operación rentable a lo largo de la vida económica del activo, así como por una ganancia por revalorización o por una realización del valor residual.
- 8 **Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando transfiera sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Un arrendamiento se clasificará como operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.**
- 9 Puesto que la transacción entre un arrendador y un arrendatario se basa en un acuerdo de arrendamiento entre las partes, será necesario que para ambos se utilicen definiciones coherentes. La aplicación de estas definiciones a las diferentes circunstancias de las dos partes que intervienen en la operación puede tener como consecuencia que el mismo arrendamiento se clasifique de distinta forma por arrendador y arrendatario. Éste podría ser el caso, por ejemplo, si el arrendador se beneficiara de una garantía referida al valor residual, aportada por una parte no vinculada con el arrendatario.

## NIC 17

- 10 Si un arrendamiento es un arrendamiento financiero u operativo depende de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato.<sup>1</sup> Ejemplos de situaciones que, individualmente o en combinación, normalmente llevarían a clasificar un arrendamiento como financiero son:
- (a) el arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario al finalizar el plazo del arrendamiento;
  - (b) el arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea suficientemente inferior al valor razonable en el momento en que la opción sea ejercitable, de modo que, al inicio del arrendamiento, se prevea con razonable certeza que tal opción será ejercida;
  - (c) el plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo incluso si la propiedad no se transfiere al final de la operación;
  - (d) al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos equivalente a la práctica totalidad del valor razonable del activo objeto de la operación; y
  - (e) los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario puede usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes.
- 11 Otros indicadores de situaciones que podrían llevar, por sí solas o en combinación con otras, a la clasificación de un arrendamiento como financiero, son las siguientes:
- (a) si el arrendatario puede cancelar el contrato de arrendamiento, y las pérdidas sufridas por el arrendador a causa de tal cancelación fueran asumidas por el arrendatario;
  - (b) las pérdidas o ganancias derivadas de las fluctuaciones en el valor razonable del importe residual recaen sobre el arrendatario (por ejemplo, en la forma de un descuento por importe similar al valor en venta del activo al final del arrendamiento); y
  - (c) el arrendatario tiene la posibilidad de prorrogar el arrendamiento durante un segundo periodo, con unos pagos por arrendamiento que son sustancialmente inferiores a los habituales del mercado.
- 12 Los ejemplos e indicadores contenidos en los párrafos 10 y 11 no son siempre concluyentes. Si resulta claro, por otras características, que el arrendamiento no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, se clasificará como arrendamiento operativo. Por ejemplo, este podría ser el caso en el que se transfiera la propiedad del activo, al término del arrendamiento, por un pago variable que sea igual a su valor razonable en ese momento, o si existen pagos contingentes como consecuencia de los cuales el arrendatario no tiene sustancialmente todos esos riesgos y ventajas.
- 13 La clasificación del arrendamiento se hará al inicio del mismo. Si en algún otro momento el arrendador y el arrendatario acordaran cambiar las estipulaciones del contrato, salvo si el cambio fuera para renovarlo, de forma que esta modificación habría dado lugar a una clasificación diferente del arrendamiento, según los criterios establecidos en los párrafos 7 a 12, en el caso de que las condiciones se hubieran producido al inicio de la operación, el contrato revisado se considerará un nuevo arrendamiento para todo el plazo restante del arrendamiento. No obstante, los cambios en las estimaciones (por ejemplo, las que suponen modificaciones en la vida económica o en el valor residual del activo arrendado) o los cambios en circunstancias (por ejemplo, el incumplimiento por parte del arrendatario), no darán lugar a una nueva clasificación del arrendamiento a efectos contables.
- 14 y 15 [Eliminados]
- 15A Cuando un arrendamiento incluya componentes de terrenos y de edificios conjuntamente, la entidad evaluará la clasificación de cada componente por separado como un arrendamiento financiero u operativo de acuerdo con los párrafos 7 a 13. Al determinar si el componente de terreno es un arrendamiento financiero u operativo, una consideración importante es que los terrenos normalmente tienen una vida económica indefinida.
- 16 Cuando sea necesario para clasificar y contabilizar un arrendamiento de terrenos y construcciones, los pagos mínimos por el arrendamiento (incluyendo todo pago por adelantado) se distribuirán entre los componentes de terrenos y construcciones en proporción a los valores razonables relativos que representan los derechos de arrendamiento en los citados componentes de terrenos y construcciones al inicio del arrendamiento. Si los pagos por el arrendamiento no pueden repartirse de forma fiable entre estos dos componentes, todo el arrendamiento se clasificará como arrendamiento financiero, a menos que esté claro que ambos componentes son arrendamientos operativos, en cuyo caso todo el arrendamiento se clasificará como operativo.
- 17 En un arrendamiento conjunto de terrenos y construcciones en el que resulte insignificante el importe que, de acuerdo con el párrafo 20, se reconocería inicialmente para el componente de terrenos, los citados

<sup>1</sup> Véase también la SIC-27 *Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento*.



terrenos y las construcciones pueden tratarse como una unidad individual a los efectos de la clasificación del arrendamiento y clasificarse como un arrendamiento financiero u operativo de acuerdo con los párrafos 7 a 13. En tal caso, se considerará la vida económica de los edificios como la que corresponda a la totalidad del activo arrendado.

- 18 La medición por separado de los componentes de terrenos y construcciones no será necesaria cuando los derechos del arrendatario, tanto en terrenos como en construcciones, sean clasificados como una propiedad de inversión de acuerdo con la NIC 40, y se adopte el modelo del valor razonable. Se requerirán cálculos detallados para hacer esta evaluación sólo si la clasificación de uno o ambos componentes podría resultar, en el caso de no realizarse tales cálculos, incierta.
- 19 Según la NIC 40, es posible que el arrendatario clasifique los derechos sobre un inmueble mantenido en régimen de arrendamiento operativo como propiedad de inversión. Si esto sucediese, tales derechos sobre el inmueble se contabilizarán como si fueran un arrendamiento financiero y, además, se utilizará el modelo del valor razonable para el activo así reconocido. El arrendatario continuará la contabilización del arrendamiento como un arrendamiento financiero, incluso si un evento posterior cambiara la naturaleza de los derechos del arrendatario sobre el inmueble, de forma que no se pudiese seguir clasificando como propiedad de inversión. Este será el caso si, por ejemplo, el arrendatario:
  - (a) ocupa el inmueble, que por tanto se clasificará como una propiedad ocupada por el dueño, por un costo atribuido igual a su valor razonable en la fecha en la que se produce el cambio de uso; o
  - (b) realiza una transacción de subarriendo, en la que transfieran, a un tercero no vinculado, substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la titularidad del derecho de arrendamiento. Dicho subarriendo se contabilizará, por parte del arrendatario, como un arrendamiento financiero al tercero, aunque éste pudiera registrarlo como un arrendamiento operativo.

## Contabilización de los arrendamientos en los estados financieros de los arrendatarios

### Arrendamientos financieros

#### Reconocimiento inicial

- 20 Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, éste se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. Al calcular el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, se tomará como factor de descuento la tasa de interés implícita en el arrendamiento, siempre que sea practicable determinarla; de lo contrario se usará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario. Cualquier costo directo inicial del arrendatario se añadirá al importe reconocido como activo.
- 21 Las transacciones y demás eventos se contabilizarán y presentarán de acuerdo con su fondo económico y realidad financiera, y no solamente en consideración a su forma legal. Mientras la forma legal de un acuerdo de arrendamiento puede significar que el arrendatario no adquiera la titularidad jurídica sobre el bien arrendado, en el caso de un arrendamiento financiero su fondo económico y realidad financiera implican que el arrendatario adquiere los beneficios económicos derivados del uso del activo arrendado durante la mayor parte de su vida económica, contrayendo al hacerlo, como contraprestación por tal derecho, una obligación de pago aproximadamente igual, al inicio del arrendamiento, al valor razonable del activo más las cargas financieras correspondientes.
- 22 Si esta operación de arrendamiento no quedara reflejada en el estado de situación financiera del arrendatario, los recursos económicos y el nivel de obligaciones de una entidad estarían infravalorados, distorsionando las ratios financieras. Será apropiado, por tanto, que el arrendamiento financiero se reconozca, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y como una obligación de pagar cuotas de arrendamiento en el futuro. Al comienzo del plazo del arrendamiento, el activo y la obligación de pagar cuotas futuras se reconocerán en el estado de situación financiera por los mismos importes, excepto si existen costos directos iniciales para el arrendatario, que se añadirán al importe reconocido como activo.
- 23 No resultará adecuado presentar las obligaciones relativas a los bienes arrendados, en los estados financieros, como deducciones del valor de los activos correspondientes. En caso de que la entidad realice,

## NIC 17

en el estado de situación financiera, distinción entre pasivos corrientes y no corrientes, observará esta misma distinción para las deudas derivadas de los arrendamientos.

- 24 Es frecuente incurrir en ciertos costos directos iniciales al emprender actividades específicas de arrendamiento, tales como los que surgen al negociar y asegurar los acuerdos y contratos correspondientes. Los costos que sean directamente atribuibles a las actividades llevadas a cabo por parte del arrendatario en un arrendamiento financiero se incluirán como parte del valor del activo reconocido en la transacción.

### Medición posterior

- 25 Cada uno de los pagos mínimos por el arrendamiento se dividirá en dos partes que representan, respectivamente, las cargas financieras y la reducción de la deuda viva. La carga financiera total se distribuirá entre los periodos que constituyen el plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. Los pagos contingentes se cargarán como gastos en los periodos en los que sean incurridos.
- 26 En la práctica, y con la finalidad de simplificar los cálculos, el arrendatario podrá utilizar algún tipo de aproximación para distribuir las cargas financieras entre los periodos que constituyen el plazo del arrendamiento.
- 27 El arrendamiento financiero dará lugar tanto a un cargo por depreciación en los activos depreciables como a un gasto financiero en cada periodo. La política de depreciación para activos depreciables arrendados será coherente con la seguida para el resto de activos depreciables que se posean, y la depreciación contabilizada se calculará sobre las bases establecidas en la NIC 16 *Propiedades, Planta y Equipo* y en la NIC 38 *Activos Intangibles*. Si no existiese certeza razonable de que el arrendatario obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, según cuál sea menor.
- 28 El importe depreciable del activo arrendado se distribuirá entre cada uno de los periodos de uso esperado, de acuerdo con una base sistemática, coherente con la política de depreciación que el arrendatario haya adoptado con respecto a los demás activos depreciables que posea. En caso de que exista certeza razonable de que el arrendatario obtendrá la propiedad al finalizar el plazo del arrendamiento, el periodo de utilización esperado será la vida útil del activo; en otro caso, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, según cuál sea menor.
- 29 El arrendamiento financiero dará lugar a un cargo por depreciación y a otro de tipo financiero en cada periodo, pero la suma de esos importes no será igual a la cuota a pagar en el periodo y, por tanto, no será adecuado considerar como gasto simplemente la cuota a pagar en el mismo. De acuerdo con lo anterior, es improbable que el activo y el pasivo correspondientes al arrendamiento sigan siendo de igual importe una vez iniciado el arrendamiento.
- 30 Para determinar si el activo arrendado ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 *Deterioro del Valor de los Activos*.

### Información a revelar

- 31 Además de cumplir los requisitos informativos fijados en la NIIF 7 *Instrumentos Financieros: Información a Revelar*, los arrendatarios revelarán en sus estados financieros la siguiente información, referida a los arrendamientos financieros:
- (a) Para cada clase de activos, el importe neto en libros al final del periodo sobre el que se informa.
  - (b) Una conciliación entre el importe total de los pagos del arrendamiento mínimos futuros al final del periodo sobre el que se informa, y su valor presente. Además, una entidad revelará el total de pagos del arrendamiento mínimos futuros al final del periodo sobre el que se informa, y de su valor presente, para cada uno de los siguientes periodos:
    - (i) hasta un año;
    - (ii) entre uno y cinco años;
    - (iii) más de cinco años.
  - (c) Cuotas contingentes reconocidas como gasto en el periodo.
  - (d) El importe total de los pagos futuros mínimos por subarriendo que se espera recibir, al final del periodo sobre el que se informa, por los subarrendos operativos no cancelables.
  - (e) Una descripción general de los acuerdos significativos de arrendamiento donde se incluirán, sin limitarse a ellos, los siguientes datos:



- (i) las bases para la determinación de cualquier cuota de carácter contingente que se haya pactado;
- (ii) la existencia y, en su caso, los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de actualización o escalonamiento; y
- (iii) las restricciones impuestas a la entidad en virtud de los contratos de arrendamiento, tales como las que se refieran a la distribución de dividendos, al endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento.

32 Además de lo anterior, serán aplicables a los arrendatarios las exigencias de información fijadas por la NIC 16, NIC 36, NIC 38, NIC 40 y NIC 41, para los activos arrendados en régimen de arrendamiento financiero.

## Arrendamientos operativos

- 33 Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos se reconocerán como gasto de forma lineal, durante el transcurso del plazo del arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento para el usuario.<sup>2</sup>
- 34 Para los arrendamientos operativos, los pagos correspondientes a las cuotas de arrendamiento (excluyendo los costos por otros servicios tales como seguros o mantenimiento) se reconocerán como gastos de forma lineal, a menos que resulte más apropiado el uso de otra base de carácter sistemático que recoja, de forma más representativa, el patrón de generación de beneficios para el usuario, independientemente de la forma concreta en que se realicen los pagos de las cuotas.

## Información a revelar

- 35 Además de los requerimientos informativos fijados en la NIIF 7, los arrendatarios revelarán, en sus estados financieros, la siguiente información referida a los arrendamientos operativos:
- (a) el total de pagos futuros mínimos del arrendamiento, bajo contratos de arrendamiento operativo no cancelables para cada uno de los siguientes periodos:
    - (i) hasta un año;
    - (ii) entre uno y cinco años;
    - (iii) más de cinco años.
  - (b) El importe total de los pagos futuros mínimos por subarriendo que se espera recibir, al final del periodo sobre el que se informa, por los subarriendos operativos no cancelables.
  - (c) Cuotas de arrendamientos y subarriendos operativos reconocidas como gastos del periodo, revelando por separado los importes de los pagos mínimos por arrendamiento, las cuotas contingentes y las cuotas de subarriendo.
  - (d) Una descripción general de los acuerdos significativos de arrendamiento concluidos por el arrendatario, donde se incluirán, sin limitarse a ellos, los siguientes datos:
    - (i) las bases para la determinación de cualquier cuota de carácter contingente que se haya pactado;
    - (ii) la existencia y, en su caso, los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de actualización o escalonamiento; y
    - (iii) las restricciones impuestas a la entidad en virtud de los contratos de arrendamiento financiero, tales como las que se refieran a la distribución de dividendos, al endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento.

<sup>2</sup>

Véase también la SIC-15 *Arrendamientos Operativos—Incentivos*.

## Contabilización de los arrendamientos en los estados financieros de los arrendadores

### Arrendamientos financieros

#### Reconocimiento inicial

- 36 **Los arrendadores reconocerán en su estado de situación financiera los activos que mantengan en arrendamientos financieros, y los presentarán como una partida por cobrar, por un importe igual al de la inversión neta en el arrendamiento.**
- 37 En una operación de arrendamiento financiero, sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad son transferidos por el arrendador y, por ello, las sucesivas cuotas a cobrar por el mismo se consideran como reembolsos del principal y remuneración financiera del arrendador por su inversión y servicios.
- 38 Es frecuente que el arrendador incurra en ciertos costos directos iniciales, entre los que se incluyen comisiones, honorarios jurídicos y costos internos que son incrementales y directamente atribuibles a la negociación y contratación del arrendamiento. De ellos se excluyen los costos de estructura indirectos, tales como los incurridos por un equipo de ventas y comercialización. En el caso de arrendamientos financieros distintos de aquéllos en los que está implicado un productor o distribuidor que también es arrendador, los costos directos iniciales se incluirán en la medición inicial de los derechos de cobro por el arrendamiento financiero, y disminuirán el importe de los ingresos reconocidos a lo largo del plazo de arrendamiento. La tasa de interés implícita del arrendamiento se define de forma que los costos directos iniciales se incluyen automáticamente en los derechos de cobro del arrendamiento financiero; esto es, no hay necesidad de añadirlos de forma independiente. Los costos incurridos por productores o distribuidores, que también son arrendadores, en relación con la negociación y contratación de un arrendamiento, se excluyen de la definición de costos directos iniciales. En consecuencia, éstos se excluirán de la inversión neta del arrendamiento y se reconocerán como gastos cuando se reconozca el beneficio de la venta, lo que para un arrendamiento financiero tiene lugar normalmente al comienzo del plazo de arrendamiento.

#### Medición posterior

- 39 **El reconocimiento de los ingresos financieros se basará en una pauta que refleje, en cada uno de los periodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero.**
- 40 Un arrendador aspira a distribuir el ingreso financiero sobre una base sistemática y racional, a lo largo del plazo del arrendamiento. Esta distribución se basará en una pauta que refleje un rendimiento constante en cada periodo sobre la inversión neta relacionada con el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento relativos a cada periodo, una vez excluidos los costos por servicios, se destinarán a cubrir la inversión bruta en el arrendamiento, reduciendo tanto el principal como los ingresos financieros no devengados.
- 41 Las estimaciones de los valores residuales no garantizados utilizados al computar la inversión bruta del arrendador en el arrendamiento serán objeto de revisiones regulares. Si se hubiera producido una reducción permanente en la estimación del valor residual no garantizado, se procedería a revisar la distribución del ingreso financiero no devengado a lo largo del plazo del arrendamiento, y cualquier reducción respecto a las cantidades de ingresos ya devengados se reconocerá inmediatamente.
- 41A Un activo sometido a un arrendamiento financiero, que haya sido clasificado como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5 *Activos No corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas*, se contabilizará según lo establecido en esa NIIF.
- 42 **Los arrendadores que son también fabricantes o distribuidores reconocerán los resultados derivados de la venta en el periodo, de acuerdo con las políticas contables utilizadas por la entidad para el resto de las operaciones de venta directa. Si se han aplicado tasas de interés artificialmente bajas, el resultado por la venta se reducirá al que se hubiera obtenido de haber aplicado tasas de interés de mercado. Los costos incurridos por el fabricante o el distribuidor que sea también arrendador, y estén relacionados con la negociación o la contratación del arrendamiento, se reconocerán como un gasto cuando se reconozca el resultado de la venta.**
- 43 Los fabricantes o distribuidores ofrecen a menudo a sus clientes la posibilidad de comprar o alquilar un activo. El arrendamiento financiero de un activo, cuando el arrendador es también fabricante o distribuidor, dará lugar a dos tipos de resultados:



- (a) la pérdida o ganancia equivalente al resultado de la venta directa del activo arrendado, a precios normales de venta, teniendo en cuenta todo tipo de descuentos comerciales y rebajas que sean aplicables; y
  - (b) la ganancia financiera que se obtenga en el transcurso del periodo del arrendamiento.
- 44 El ingreso de actividades ordinarias por venta registrado al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, por un arrendador que sea fabricante o distribuidor, es igual al valor razonable del activo o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, descontados a una tasa de interés de mercado. El costo de la venta reconocido al comienzo del plazo del arrendamiento es el costo de la propiedad arrendada, o la cantidad por la que estuviese contabilizada si fuera diferente, menos el valor presente del valor residual no garantizado. La diferencia entre el ingreso de actividades ordinarias y el costo de la venta es la ganancia en la venta, que se reconocerá como tal de acuerdo con las políticas seguidas por la entidad para las operaciones de venta directa.
- 45 Los fabricantes o distribuidores que son también arrendadores aplican a veces tasas de interés artificialmente bajas a fin de atraer a los clientes. El uso de dichas tasas podría significar el reconocimiento, en el momento de la venta, de una porción excesiva del resultado total de la transacción. En el caso de que se empleen tasas de interés artificialmente bajas, el resultado de la venta quedará reducido al que se hubiera obtenido de aplicar una tasa de interés de mercado.
- 46 Los costos directos iniciales en los que incurran los arrendadores que son fabricantes o distribuidores en relación con la negociación y contratación de un arrendamiento financiero, se reconocerán como gastos al comienzo del plazo del arrendamiento, puesto que están relacionados principalmente con la obtención de las ganancias del fabricante o distribuidor en la venta.

### Información a revelar

- 47 Además de cumplir los requisitos informativos fijados en la NIIF 7, los arrendadores revelarán en sus estados financieros la siguiente información, referida a los arrendamientos financieros:
- (a) una conciliación entre la inversión bruta en el arrendamiento al final del periodo sobre el que se informa y el valor presente de los pagos mínimos a recibir en esa misma fecha. Además, la entidad revelará, al final del periodo sobre el que se informa, la inversión bruta en el arrendamiento y el valor presente de los pagos mínimos a recibir en esa misma fecha, para cada uno de los siguientes periodos:
    - (i) hasta un año;
    - (ii) entre uno y cinco años;
    - (iii) más de cinco años.
  - (b) los ingresos financieros no acumulados (o no devengados);
  - (c) el importe de los valores residuales no garantizados reconocidos a favor del arrendador;
  - (d) las correcciones de valor acumuladas que cubran insolvencias relativas a los pagos mínimos por el arrendamiento pendientes de cobro;
  - (e) las cuotas contingentes reconocidas en los ingresos del periodo;
  - (f) una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos concluidos por el arrendador.
- 48 A menudo resulta útil informar, como indicador del crecimiento en la actividad arrendadora, sobre la inversión bruta en arrendamientos financieros conseguida en el periodo, deducidos los correspondientes ingresos financieros no acumulados (o no devengados), a la que se restarán los importes de los contratos de arrendamiento cancelados en ese mismo intervalo de tiempo.

### Arrendamientos operativos

- 49 Los arrendadores presentarán en su estado de situación financiera los activos dedicados a arrendamientos operativos de acuerdo con la naturaleza de tales bienes.
- 50 Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos se reconocerán como ingresos de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base

**sistemática de reparto, por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de consumo de los beneficios derivados del uso del activo arrendado en cuestión.<sup>3</sup>**

- 51 Los costos incurridos en la obtención de ingresos por arrendamiento, incluyendo la depreciación del bien, se reconocerán como gastos. Los ingresos por arrendamiento (excluyendo lo que se reciba por servicios tales como seguro y conservación) se reconocerán de una forma lineal en el plazo del arrendamiento, incluso si los cobros no se perciben con arreglo a tal base, a menos que otra fórmula sistemática sea más representativa del patrón temporal con el que los beneficios derivados del uso del activo arrendado disminuyen.
- 52 **Los costos directos iniciales, incurridos por el arrendador en la negociación y contratación de un arrendamiento operativo, se añadirán al importe en libros del activo arrendado y se reconocerán como gasto a lo largo del plazo de arrendamiento, sobre la misma base que los ingresos del arrendamiento.**
- 53 **La depreciación de los activos depreciables arrendados se efectuará de forma coherente con las políticas normalmente seguidas por el arrendador para activos similares, y se calculará con arreglo a las bases establecidas en la NIC 16 y en la NIC 38.**
- 54 Para determinar si el activo arrendado ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36.
- 55 El arrendador, que sea a la vez fabricante o distribuidor de los bienes arrendados, no reconocerá ningún resultado por la venta cuando celebre un contrato de arrendamiento operativo, puesto que la operación no es en ningún modo equivalente a una venta.

### **Información a revelar**

- 56 **Además de cumplir con los requerimientos informativos fijados en la NIIF 7, los arrendadores revelarán, en sus estados financieros, la siguiente información referida a los arrendamientos operativos:**
- (a) **el importe total de los pagos mínimos del arrendamiento futuros correspondiente a los arrendamientos operativos no cancelables, así como los importes que corresponden a los siguientes plazos:**
    - (i) **hasta un año;**
    - (ii) **entre uno y cinco años;**
    - (iii) **más de cinco años.**
  - (b) **el total de las cuotas de carácter contingente reconocidas como ingreso en el periodo;**
  - (c) **una descripción general de las condiciones de los arrendamientos acordados por el arrendador.**
- 57 Además, serán también de aplicación para los arrendadores de activos en régimen de arrendamiento operativo, los requisitos de información exigidos en la NIC 16, la NIC 36, la NIC 38, la NIC 40 y la NIC 41.

### **Transacciones de venta con arrendamiento posterior**

- 58 Una venta con arrendamiento posterior es una transacción que implica la enajenación de un activo y su posterior arrendamiento al vendedor. Las cuotas del arrendamiento y el precio de venta son usualmente interdependientes, puesto que se negocian simultáneamente. El tratamiento contable de las operaciones de venta con arrendamiento posterior dependerá del tipo de arrendamiento implicado en ellas.
- 59 **Si una venta con arrendamiento posterior resulta en un arrendamiento financiero, cualquier exceso del importe de la venta sobre el importe en libros del activo enajenado no se reconocerá inmediatamente como resultado en los estados financieros del vendedor arrendatario. Este exceso se diferirá y amortizará a lo largo del plazo del arrendamiento.**
- 60 Si el arrendamiento posterior es un arrendamiento financiero, la operación es un medio por el cual el arrendador suministra financiación al arrendatario con el activo como garantía. Por esta razón, no será apropiado considerar el exceso del importe de la venta sobre el importe en libros del activo como un resultado realizado. Este exceso se diferirá y amortizará a lo largo del plazo del arrendamiento.

<sup>3</sup> Véase también la SIC-15 *Arrendamientos Operativos—Incentivos*.



- 61 Si una venta con arrendamiento posterior resultase ser un arrendamiento operativo, y quedase claro que la operación se ha establecido a su valor razonable, cualquier resultado se reconocerá inmediatamente como tal. Si el precio de venta fuese inferior al valor razonable, todo resultado se reconocerá inmediatamente, excepto si la pérdida resultase compensada por cuotas futuras por debajo de los precios de mercado, en cuyo caso se diferirá y amortizará en proporción a las cuotas pagadas durante el periodo en el cual se espera utilizar el activo. Si el precio de venta fuese superior al valor razonable, dicho exceso se diferirá y amortizará en el periodo durante el cual se espere utilizar el activo.
- 62 Si el arrendamiento posterior fuese un arrendamiento operativo, y tanto las cuotas como el precio se estableciesen utilizando valores razonables, se habrá producido efectivamente una operación normal de venta y se reconocerá inmediatamente cualquier resultado derivado de la misma.
- 63 **En los contratos de arrendamiento operativo, si el valor razonable del bien en el momento de la venta con arrendamiento posterior fuera inferior a su importe en libros, la pérdida derivada de la diferencia entre ambas cifras se reconocerá inmediatamente.**
- 64 Sin embargo, para los arrendamientos financieros, tal ajuste no será necesario, salvo que se haya producido un deterioro del valor, en cuyo caso el importe en libros se rebajará hasta que alcance el importe recuperable, de acuerdo con la NIC 36.
- 65 Las obligaciones sobre revelación de información, establecidas tanto para los arrendadores como para los arrendatarios, serán igualmente aplicables a las ventas con arrendamiento posterior. En el caso de la descripción general de los acuerdos relevantes de los arrendamientos, será oportuno revelar las disposiciones no habituales que se hayan incluido en los acuerdos, o bien en los términos de las transacciones de venta con arrendamiento posterior.
- 66 Las operaciones de venta con arrendamiento posterior pueden cumplir las condiciones para tener que informar por separado de ellas según la NIC 1 *Presentación de Estados Financieros*.

## Disposiciones transitorias

- 67 Conforme a lo establecido en el párrafo 68, se aconseja la aplicación retroactiva de esta Norma, pero no se obliga a ello. Si no se aplicase la Norma de forma retroactiva, se considerará que el saldo de cualquier arrendamiento financiero preexistente ha sido determinado de forma apropiada por parte del arrendador, el cual procederá en adelante a contabilizarlo, de acuerdo con el contenido de la presente Norma.
- 68 La entidad que previamente haya aplicado la NIC 17 (revisada en 1997) aplicará las modificaciones contenidas por esta Norma de forma retroactiva para todos los arrendamientos, o bien, si la NIC 17 (revisada en 1997) no se aplicó retroactivamente, para todos los arrendamientos que hayan comenzado desde que se aplicó por primera vez la citada Norma.
- 68A Una entidad evaluará nuevamente la clasificación de los componentes de terrenos de aquellos arrendamientos que no hayan vencido en la fecha en que la entidad adopte las modificaciones a que hace referencia el párrafo 69A sobre la base de la información existente al comienzo de dichos arrendamientos. Reconocerá un arrendamiento recién clasificado como arrendamiento financiero de forma retroactiva, de acuerdo con la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores*. Sin embargo, si una entidad no tiene la información necesaria para aplicar las modificaciones de forma retroactiva:
- (a) aplicará las modificaciones a esos arrendamientos sobre la base de los hechos y circunstancias existentes en la fecha en que adopte las modificaciones; y
  - (b) reconocerá el activo y pasivo relacionados con el arrendamiento de terrenos recién clasificado como un arrendamiento financiero, a sus valores razonables en esa fecha; las diferencias entre dichos valores razonables se reconocerán en las ganancias acumuladas.

## Fecha de vigencia

- 69 Una entidad aplicará esta Norma para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase esta Norma en un periodo que comience antes del 1 de enero de 2005, revelará este hecho.
- 69A Como parte del documento *Mejoras a las NIIF* emitido en abril de 2009, se eliminaron los párrafos 14 y 15 y se añadieron los párrafos 15A y 68A. Una entidad aplicará esas modificaciones a periodos anuales que

## NIC 17

comiencen a partir del 1 de enero de 2010. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase las modificaciones en un período que comience con anterioridad, revelará este hecho.

**Derogación de la NIC 17 (revisada en 1997)**

---

70      Esta Norma deroga la NIC 17 *Arrendamientos* (revisada en 1997).

## Anexo 2: SIC 15

SIC-15

### Interpretación SIC-15 *Arrendamientos Operativos—Incentivos*

#### Referencias

---

- NIC 1 *Presentación de Estados Financieros* (revisada en 2007)
- NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*
- NIC 17 *Arrendamientos* (revisada en 2003)

#### Problema

---

- 1 Al proceder a negociar un contrato nuevo, o bien a la renovación de un arrendamiento operativo ya existente, el arrendador puede ofrecer determinados incentivos al arrendatario para que acepte el acuerdo. Ejemplos de tales incentivos son un pago inicial hecho por el arrendador al arrendatario o bien el reembolso o asunción, por parte del arrendador, de determinados costos que vaya a tener el arrendatario (tales como los de reubicación, mejoras en los bienes objeto de arrendamiento o los asociados con los compromisos anteriores sobre los activos arrendados que se sustituyen). Alternativamente, los incentivos pueden consistir en que las cuotas de alquiler de los periodos iniciales sean de importes muy reducidos, o incluso que no existan.
- 2 El problema consiste en determinar cómo se han de reconocer los incentivos derivados de un arrendamiento operativo en los estados financieros, tanto del arrendador como del arrendatario.

#### Acuerdo

---

- 3 Todos los incentivos derivados del acuerdo de renovación o constitución de un nuevo arrendamiento operativo, deben ser reconocidos como parte integrante del precio neto acordado por el uso del activo arrendado, con independencia de la naturaleza del incentivo o del calendario de los pagos a realizar.
- 4 El arrendador debe proceder a reconocer el costo agregado de los incentivos que ha concedido, como una reducción de los ingresos por cuotas, a lo largo del periodo del arrendamiento, utilizando un sistema de reparto lineal, a menos que cualquier otro procedimiento de reparto sistemático sea más representativo del patrón temporal según el cual van a ir disminuyendo los beneficios económicos procedentes del activo arrendado.
- 5 El arrendatario debe reconocer el ingreso agregado de los incentivos que ha recibido, como una reducción de los gastos por cuotas, a lo largo del periodo del arrendamiento, utilizando un sistema de reparto lineal, a menos que cualquier otro procedimiento de reparto sistemático sea más representativo del patrón temporal según el cual van a ir apareciendo los beneficios económicos procedentes del activo arrendado.
- 6 Los costos incurridos por el arrendatario, incluyendo los que se relacionen con arrendamientos mantenidos anteriormente (por ejemplo los que procedan de la cancelación, del traslado o de las mejoras de los bienes arrendados), deben ser contabilizados por éste de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad que resulten aplicables a dichos costos, entre los que se habrán de incluir aquéllos que vayan a ser objeto de reembolso mediante el incentivo que se acuerde con el nuevo arrendador.

SIC-15

**Fecha del acuerdo**

---

Junio de 1998

**Fecha de vigencia**

---

Esta Interpretación tendrá vigencia para periodos contables que comiencen a partir del 1 de julio de 1999.



### Anexo 3: SIC 27

SIC-27

## Interpretación SIC-27

### ***Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento***

#### Referencias

---

- NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*
- NIC 11 *Contratos de Construcción*
- NIC 17 *Arrendamientos* (revisada en 2003)
- NIC 18 *Ingresos de Actividades Ordinarias*
- NIC 37 *Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*
- NIC 39 *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición* (revisada en 2003)
- NIIF 4 *Contratos de Seguro*

#### Problema

---

- 1 Una Entidad puede realizar con un tercero no relacionado (un Inversionista), una transacción o una serie de transacciones estructuradas (un acuerdo), cuya forma legal es la de un arrendamiento. Por ejemplo, la Entidad puede arrendar activos a un Inversionista y a continuación tomar los mismos activos en subarrendamiento o, alternativamente, vender legalmente los activos y luego tomarlos en arrendamiento posterior. La forma de cada acuerdo, así como sus plazos y condiciones, pueden variar significativamente. En el caso de arrendamiento inicial con subarrendamiento posterior, puede que el acuerdo haya sido diseñado para conseguir una ventaja fiscal para el Inversionista, que la comparte con la Entidad en forma de honorarios o cuotas, y no se haya diseñado para transmitir el derecho de uso de un activo.
- 2 Cuando el acuerdo con un Inversionista reviste la forma legal de arrendamiento, los problemas son:
  - (a) cómo determinar si una serie de transacciones están interrelacionadas y deben ser registradas como una única transacción;
  - (b) determinar si el acuerdo satisface la definición de un arrendamiento según la NIC 17; y, en caso contrario:
    - (i) si la cuenta separada de inversión y las obligaciones de pago por arrendamiento que pudieran existir representan activos y pasivos de la Entidad (considérese, por ejemplo, el caso descrito en el párrafo 2(a) del Apéndice A);
    - (ii) cómo debe la Entidad registrar otras obligaciones derivadas del acuerdo; y
    - (iii) cómo debe registrar la Entidad las eventuales cuotas recibidas de un Inversionista.

## Acuerdo

---

- 3 Una serie de transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento están relacionadas, y deberán ser registradas como una única transacción, cuando el efecto económico de las mismas no pueda ser comprendido sin referencia al conjunto de transacciones como un todo. Se da este caso, por ejemplo, cuando la serie de transacciones están íntimamente relacionadas, se negocian como una única transacción, y tienen lugar de forma simultánea o como una secuencia continua. (El Apéndice A proporciona ilustraciones de la aplicación de esta Interpretación).
- 4 La contabilidad deberá reflejar la esencia del acuerdo. Deben evaluarse todos los aspectos e implicaciones del acuerdo para determinar su esencia, poniendo énfasis sobre aquellos aspectos e implicaciones que tengan un efecto económico.
- 5 La NIC 17 se aplica cuando la esencia de un acuerdo incluye la transmisión del derecho de uso de un activo durante un periodo acordado. Entre los indicadores que individualmente demuestran que un acuerdo puede, en esencia, no implicar un arrendamiento según la NIC 17, se incluyen los siguientes (el Apéndice B proporciona ilustraciones de esta Interpretación):
  - (a) la Entidad mantiene todos los riesgos y ventajas asociadas a la propiedad del activo subyacente, y disfruta esencialmente de los mismos derechos de uso que mantenía antes del acuerdo;
  - (b) la razón fundamental del acuerdo es alcanzar un determinado resultado fiscal, y no transmitir el derecho de uso de un activo; y
  - (c) en las condiciones del acuerdo se incluye una opción cuyos términos hacen casi seguro su ejercicio (por ejemplo, una opción de venta que puede ejercerse a un precio suficientemente más alto que el valor razonable esperado para cuando pueda ejercerse).
- 6 Las definiciones y guías contenidas en los párrafos 49 a 64 del *Marco Conceptual* deberán aplicarse en la determinación de si, en esencia, una determinada cuenta separada de inversión y las obligaciones de pago por el arrendamiento representan activos y pasivos, respectivamente, para la entidad. Los indicadores que, conjuntamente, demuestran que en esencia la cuenta separada de inversión y las obligaciones de pago por arrendamiento no satisfacen las definiciones de un activo y un pasivo, respectivamente, y por tanto no deben ser reconocidos por la entidad, incluyen los siguientes:
  - (a) La Entidad no es capaz de controlar la cuenta de inversión para conseguir sus propios objetivos y no está obligada a satisfacer los pagos por el arrendamiento. Esto ocurre cuando, por ejemplo, se coloca un importe anticipado en una cuenta separada de inversión para proteger al Inversionista, de forma que sólo puede ser usada para efectuar pagos a este Inversionista, el Inversionista acuerda que las obligaciones de pago por arrendamiento serán pagadas con fondos de la cuenta de inversión, y la Entidad no tiene capacidad para retener pagos al Inversionista hechos desde esta cuenta de inversión.
  - (b) La Entidad sólo tiene un riesgo remoto de reembolsar el importe completo de las cuotas recibidas de un Inversionista y posiblemente pagar algún importe adicional, o, cuando una cuota no ha sido recibida, sólo tiene un riesgo remoto de pagar un importe en concepto de otras obligaciones (por ejemplo, una garantía). Existe sólo un riesgo remoto de pago cuando, por ejemplo, los términos del acuerdo requieren que se invierta un determinado importe anticipado en activos libres de riesgo, de los que se espera que generen flujos de efectivo suficientes para satisfacer las obligaciones de pago por arrendamiento; y

- (c) Además de los flujos de efectivo iniciales al comienzo del acuerdo, los únicos flujos de efectivo esperados según el mismo son los pagos por arrendamiento que se satisfacen exclusivamente con fondos tomados de la cuenta separada de inversión, establecida con los flujos de efectivo iniciales.
- 7 El resto de las obligaciones de un acuerdo de arrendamiento, incluyendo cualesquiera garantías suministradas y las obligaciones asumidas en caso de una finalización anticipada, deben ser registradas según la NIC 37, la NIC 39 o la NIIF 4, dependiendo de las condiciones existentes en el mismo.
- 8 Los criterios del párrafo 20 de la NIC 18 deberán aplicarse a los hechos y circunstancias de cada acuerdo, con el fin de determinar cuándo reconocer como ingreso las cuotas que la Entidad pueda recibir. Deberán considerarse factores tales como si hay una responsabilidad continuada en forma de obligaciones de desempeño, futuras y significativas, que sean necesarias para obtener las cuotas, si hay riesgos que se han retenido, los términos de cualquier acuerdo de garantía o el riesgo de reembolso de las cuotas. Entre los indicadores que, de forma individual, demuestran que es inadecuado el reconocimiento del total de la cuota como ingreso cuando se reciben, si se recibieron al comienzo del acuerdo, se incluyen los siguientes:
- (a) La existencia de obligaciones, bien de realizar o de abstenerse de ciertas actividades importantes, que son condiciones para obtener las cuotas recibidas, y por tanto la ejecución de un acuerdo legalmente obligatorio no es el acto más relevante requerido por el acuerdo;
  - (b) Se imponen limitaciones al uso del activo subyacente que tienen el efecto práctico de restringir y cambiar significativamente la capacidad de uso del activo para la Entidad (por ejemplo, agotarlo, venderlo o darlo en prenda como garantía colateral);
  - (c) La posibilidad de reembolsar cualquier importe de la cuota y posiblemente pagar algún importe adicional no es remota. Esto sucede cuando, por ejemplo:
    - (a) El activo subyacente no es un activo especial que sea necesario para que la entidad lleve a cabo sus negocios, y por ello existe una posibilidad de que la entidad pueda pagar un importe para finalizar pronto el acuerdo; o
    - (b) La entidad está obligada por los términos del acuerdo, o tiene libertad total o parcial, para invertir un importe anticipado en activos que impliquen una cantidad no insignificante de riesgo (como por ejemplo, divisas, tasa de interés o riesgo de crédito). En esta circunstancia, el riesgo de que el valor de la inversión sea insuficiente para satisfacer las obligaciones de pago por arrendamiento no es remoto, y por ello existe una posibilidad de que la entidad pueda ser requerida para que pague algún importe.
- 9 La cuota deberá presentarse en el estado de resultado integral basándose en su esencia y naturaleza económica.



SIC-27

## **Información a revelar**

---

- 10 Todos los aspectos de un acuerdo que, en esencia, no supone un arrendamiento, según la NIC 17, deberán ser considerados al determinar la información a revelar adecuada que es necesaria para comprender el acuerdo y el tratamiento contable adoptado. Una entidad deberá revelar lo siguiente, en cada periodo en el que exista un acuerdo:
- (a) una descripción del acuerdo que incluya:
    - (i) el activo subyacente y cualquier restricción a su uso;
    - (ii) el periodo de vigencia y otros términos relevantes del acuerdo;
    - (iii) las transacciones que están relacionadas conjuntamente, incluyendo cualquier opción; y
  - (b) el tratamiento contable aplicado a cualquier cuota recibida, el importe reconocido como ingreso en el periodo, y la partida del estado del resultado integral en la que se ha incluido.
- 11 La información a revelar requerida, de acuerdo con el párrafo 10 de esta Interpretación, debe ser suministrada individualmente para cada acuerdo o de forma agregada para cada clase de acuerdos. Una clase es un grupo de acuerdos con activos subyacentes de naturaleza similar (por ejemplo, plantas generadoras de energía).

## **Fecha del acuerdo**

---

Febrero de 2000

## **Fecha de vigencia**

---

Esta Interpretación tendrá vigencia a partir del 31 de diciembre de 2001. Los cambios en las políticas contables deberán contabilizarse de acuerdo con los requerimientos de la NIC 8.



## Anexo 4: NIIF 4

### Interpretación CINIIF 4

### ***Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento***

#### Referencias

---

- NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*
- NIC 16 *Propiedades, Planta y Equipo* (revisada en 2003)
- NIC 17 *Arrendamientos* (revisada en 2003)
- NIC 38 *Activos Intangibles* (revisada en 2004)
- CINIIF 12 *Acuerdos de Concesión de Servicios*

#### Antecedentes

---

- 1 Una entidad podrá realizar un acuerdo, que comprenda una transacción o una serie de transacciones relacionadas que no tenga la forma legal de un arrendamiento pero que implique el derecho de uso de un activo (por ejemplo un elemento de propiedades, planta y equipo), a cambio de un pago o una serie de pagos. Ejemplos de acuerdos en los que una entidad (el proveedor) puede traspasar el derecho de uso de un activo a otra entidad (el comprador), a menudo juntamente con otros servicios relacionados, serían los siguientes:
  - Acuerdos de subcontratación (por ejemplo, la subcontratación de las funciones de procesamiento de datos de una entidad).
  - Acuerdos de la industria de telecomunicación, por los cuales un proveedor de capacidad de red realiza contratos para suministrar a los compradores derechos sobre esa capacidad.
  - Acuerdos del tipo “tomar o pagar” y otros contratos similares en los cuales los compradores deben efectuar pagos específicos con independencia de si efectivamente adquieren o no, los productos o servicios contratados (por ejemplo, un acuerdo del tipo “tomar o pagar” para adquirir en esencia toda la producción de un proveedor de generación de energía).
- 2 Esta Interpretación proporciona guías para determinar si los acuerdos descritos son, o contienen, arrendamientos que deberían contabilizarse de acuerdo con la NIC 17. No proporciona guías para determinar cómo debería clasificarse un arrendamiento según esa Norma.
- 3 En algunos acuerdos, el activo subyacente objeto de arrendamiento es una parte de otro activo mayor. Esta Interpretación no se ocupa de cómo determinar cuándo una parte de dicho activo mayor es, por sí misma, el activo subyacente a los efectos de aplicar la NIC 17. No obstante, los acuerdos en los cuales el activo subyacente podría representar una partida contable separada en la NIC 16 o en la NIC 38, caen dentro del alcance de esta Interpretación.

## **Alcance**

---

- 4 Esta Interpretación no se aplica a acuerdos que:
- (a) son, o contienen, arrendamientos excluidos del alcance de la NIC 17; o
  - (b) son acuerdos de concesión servicios de entidades públicas con operadores privados dentro del alcance de la CINIIF 12.

## **Problemas**

---

- 5 Los problemas abordados en esta Interpretación son:
- (a) cómo determinar si un acuerdo es, o contiene, un arrendamiento, tal como se define en la NIC 17;
  - (b) cuándo debería hacerse la evaluación o reconsiderar la hecha en otro momento sobre si un acuerdo es, o contiene, un arrendamiento; y
  - (c) en el caso de que un acuerdo sea, o contenga, un arrendamiento, cómo deberían separarse los pagos por el arrendamiento de los pagos derivados de cualesquiera otros elementos contenidos en el acuerdo.

## **Acuerdo**

---

### **Determinación de si un acuerdo es, o contiene, un arrendamiento**

- 6 La determinación de si un acuerdo es, o contiene, un arrendamiento deberá basarse en la esencia económica del acuerdo, lo que requiere que se evalúe si:
- (a) el cumplimiento del acuerdo depende del uso de un activo o activos específico (el activo); y
  - (b) el acuerdo traspasa el derecho de uso del activo.

### **El cumplimiento del acuerdo depende del uso de un activo específico**

- 7 Aunque un activo específico pueda estar explícitamente identificado en un acuerdo, no será el objeto del arrendamiento si el cumplimiento del acuerdo es independiente del uso de ese activo. Por ejemplo, si el proveedor estuviese obligado a entregar una cantidad determinada de bienes o servicios, y tuviese el derecho y la capacidad de suministrarlos utilizando otros activos no especificados en el acuerdo, entonces el cumplimiento del acuerdo sería independiente del activo especificado y por tanto no contendría un arrendamiento. Una obligación de garantía que permita o requiera la sustitución de un activo igual o similar, cuando el activo especificado no funcione adecuadamente, no impide su tratamiento como arrendamiento. Asimismo, una cláusula contractual (contingente o de otro tipo) que permita o requiera que el proveedor sustituya otros activos por cualquier razón a partir de una fecha especificada, no impide su tratamiento como arrendamiento antes de la fecha de sustitución.
- 8 Un activo habrá sido especificado implícitamente si, por ejemplo, el proveedor tiene o arrienda un único activo, con el cual cumple la obligación y el cumplimiento de ésta, utilizando activos alternativos, no resulta factible o posible, desde el punto de vista económico, cumplir su obligación utilizando activos alternativos.

### **El acuerdo traspasa el derecho de uso del activo**

- 9 Un acuerdo traspasa el derecho de uso del activo si transfiere al comprador (arrendatario) el derecho a controlar el uso del activo subyacente. Esto ocurre cuando se cumple alguna de las siguientes condiciones:
- (a) El comprador tiene la capacidad o el derecho de operar el activo, o dirigir a otros para que lo operen en la forma que determine, al mismo tiempo que obtiene o controla un importe, que no sea insignificante, de la producción u otros beneficios provenientes del activo.
  - (b) El comprador tiene la capacidad o el derecho de controlar el acceso físico al activo subyacente, al mismo tiempo que obtiene o controla un importe, que no sea insignificante, de la producción u otros beneficios provenientes del activo.
  - (c) Los hechos y circunstancias indican que es remota la probabilidad de que una o más partes, distintas del comprador, obtengan más que un importe insignificante de la producción u otros beneficios que el activo genere durante el periodo del acuerdo, y que el precio que el comprador pagará por la producción no está fijado contractualmente por unidad de producto ni es igual al precio de mercado corriente, por unidad de producto, en la fecha de entrega de dicho producto.

### **Evaluación o reconsideración de si un acuerdo es, o contiene, un arrendamiento**

- 10 La evaluación de si un acuerdo contiene un arrendamiento deberá efectuarse al inicio del acuerdo, es decir, en la primera de las dos fechas siguientes: la del acuerdo o la del compromiso entre las partes sobre los términos fundamentales del acuerdo, considerando todos los hechos y circunstancias. La reconsideración de si el acuerdo contiene un arrendamiento, tras el inicio del mismo, se hará sólo si se cumple una de las siguientes condiciones:
- (a) Se ha producido un cambio en los términos contractuales, a menos que dicho cambio corresponda solamente a la renovación o prórroga del acuerdo.
  - (b) Se ha ejercido la opción de renovación o las partes han acordado una prórroga del acuerdo, a menos que los términos de la renovación o prórroga hubieran sido incluidos inicialmente en las condiciones del arrendamiento, de acuerdo con el párrafo 4 de la NIC 17. Una renovación o prórroga del acuerdo que no incluya modificación alguna de los términos del acuerdo original, ya se produzca antes o al vencimiento de éste, se evaluará, de acuerdo con los párrafos 6 a 9, sólo en lo que concierne al periodo de renovación o prórroga.
  - (c) Ha habido un cambio en la decisión de que el cumplimiento es, o no es, dependiente de un activo específico.
  - (d) Se ha producido un cambio sustancial en el activo, por ejemplo un cambio físico sustancial en las propiedades, planta y equipo.
- 11 La reconsideración de la evaluación anterior de un acuerdo se basará en los hechos y circunstancias en la fecha de la reconsideración, incluyendo el plazo restante del acuerdo. Los cambios en las estimaciones (por ejemplo, el importe estimado de productos a entregar al comprador o a otros compradores potenciales) no desencadenarán necesariamente una reconsideración. Si un acuerdo es reconsiderado y se determina que contiene un arrendamiento (o que no lo contiene), la contabilización como arrendamiento deberá aplicarse (o dejar de aplicarse):



- (a) en los casos (a), (c) o (d) del párrafo 10, desde el momento en que ocurra el cambio en las circunstancias que den lugar a una reconsideración;
- (b) en el caso (b) del párrafo 10, desde el inicio del periodo de renovación o prórroga.

### **Separación de los pagos específicos del arrendamiento, de otros pagos**

- 12 Si el acuerdo contiene un arrendamiento, las partes aplicarán los requerimientos de la NIC 17 al elemento de arrendamiento del acuerdo, a menos que esté exento de dichos requerimientos de acuerdo con el párrafo 2 de la NIC 17. Por consiguiente, si el acuerdo contiene un arrendamiento, será clasificado como arrendamiento financiero u operativo de acuerdo con los párrafos 7 a 19 de la NIC 17. Los demás elementos del acuerdo, que estén fuera del alcance de la NIC 17, se contabilizarán de acuerdo con otras Normas.
- 13 A efectos de aplicar los requerimientos de la NIC 17, los pagos y demás contraprestaciones requeridas por el acuerdo se separarán, al inicio del mismo o tras haber hecho la correspondiente reconsideración, entre los derivados del arrendamiento y los derivados de los otros elementos, sobre la base de sus valores razonables relativos. Los pagos mínimos por el arrendamiento, definidos en el párrafo 4 de la NIC 17, incluyen sólo los pagos derivados del arrendamiento (es decir, el derecho de uso del activo) y excluyen los pagos por los otros elementos del acuerdo (por ejemplo, por servicios y el costo de los insumos de producción).
- 14 En algunos casos, la separación de los pagos por el arrendamiento de los pagos por los otros elementos del acuerdo obligará al comprador a la utilización de alguna técnica de estimación. Por ejemplo, un comprador podría estimar los pagos del arrendamiento por referencia a un acuerdo de arrendamiento de activos comparables que no contenga elementos adicionales, o estimando los pagos por los otros elementos del acuerdo por referencia a acuerdos comparables y deduciendo luego tales pagos de los pagos totales del acuerdo.
- 15 Si el comprador concluyera que es impracticable separar con fiabilidad los pagos:
  - (a) Si se trata de un arrendamiento financiero, reconocerá un activo y un pasivo por un mismo importe, igual al valor razonable del activo subyacente identificado en los párrafos 7 y 8 como objeto del arrendamiento. Posteriormente, el pasivo se reducirá por los pagos efectuados, reconociendo la carga financiera imputada a dicho pasivo mediante la utilización de la tasa de interés incremental del endeudamiento del comprador.\*
  - (b) Si se trata de un arrendamiento operativo, tratará todos los pagos derivados del acuerdo como pagos por arrendamiento a fin de cumplir con los requisitos de información de la NIC 17, pero
    - (i) revelará tales pagos separadamente de los pagos mínimos de arrendamiento procedentes de otros acuerdos que no incluyan pagos por elementos no arrendados, y
    - (ii) declarará que los pagos revelados también incluyen pagos por elementos no arrendados dentro del acuerdo.

---

\* Es decir, la tasa de interés incremental del endeudamiento del arrendatario, definido en el párrafo 4 de la NIC 17.

## **Fecha de vigencia**

---

- 16 Una entidad aplicará esta Interpretación en los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2006. Se aconseja su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase la Interpretación en un periodo que comenzase con anterioridad al 1 de enero de 2006, revelará este hecho.
- 16A Una entidad aplicará la modificación en el párrafo 4(b) para los periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2008. Si una entidad aplica la CINIIIF 12 a un periodo anterior, esta modificación debe aplicarse para dicho periodo anterior.

## **Transición**

---

- 17 La NIC 8 especifica cómo una entidad aplicará un cambio en una política contable que resulte de la aplicación inicial de una Interpretación. No se requiere cumplir con tales requerimientos cuando se aplique por primera vez esta Interpretación. Si una entidad aplica esta exención, aplicará los párrafos 6 a 9 de esta Interpretación a los acuerdos existentes al inicio del periodo más antiguo para el que presente información comparativa de acuerdo con las NIIF, considerando los hechos y circunstancias existentes al principio de ese periodo.

### Anexo 5: Planilla Leasing

TIPO WO/NUEVO	AÑO	ORDEN DE TRABAJO N.-	POZO	FECHA INSTALACION	RUN LIFE ACUMULADO	TRABAJO 1	VALOR TOTAL EQUIPO FONDO	TARIFA DIARIA EQUIPO DE FONDO	VALOR PRESENTE EQUIPO FONDO	RUNLIFE POZO	RESTO DE VIDA EQUIPO
NUEVO	2012	7	LMNK-045UI	21-Sep-12	0	1. Renta del sistema BES de fondo	149.103,59	124,25	133.729,45	1122	78
NUEVO	2012	8	EDYC-153UI	18-Sep-12	0	1. Renta del sistema BES de fondo	151.754,44	126,46	136.108,06	1125	75
							<b>300.858,03</b>		<b>269.837,50</b>		

## Anexo 6: Tabla de Amortización

CALCULO DE TABLA DE AMORTIZACION  
CONTRATO CO-PETROLEOS-2012

TASA ANUAL  
DIAS

6,50%  
1200

Pozo:	Target Run Life:	Valor Presente	Fecha de arranque	Tarifa diaria	Número cuota	Fecha	Cuota	Días operación	Días remanentes	Capital	Intereses	Saldo
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	0	21-Sep-12						133.729,45
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	1	30-Sep-12	1.242,50	10,00	1.190,00	1.001,04	241,46	132.728,40
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	2	31-Oct-12	3.851,75	31,00	1.159,00	3.108,84	742,91	129.619,56
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	3	30-Nov-12	3.727,50	30,00	1.129,00	3.025,39	702,11	126.594,17
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	4	31-Dec-12	3.851,75	31,00	1.098,00	3.143,17	708,58	123.451,00
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	5	31-Jan-13	3.851,75	31,00	1.067,00	3.160,77	690,98	120.290,23
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	6	28-Feb-13	3.479,00	28,00	1.039,00	2.870,87	608,13	117.419,36
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	7	31-Mar-13	3.851,75	31,00	1.008,00	3.194,53	657,22	114.224,84
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	8	30-Apr-13	3.727,50	30,00	978,00	3.108,78	618,72	111.116,05
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	9	31-May-13	3.851,75	31,00	947,00	3.229,81	621,94	107.886,24
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	10	30-Jun-13	3.727,50	30,00	917,00	3.143,12	584,38	104.743,13
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	11	31-Jul-13	3.851,75	31,00	886,00	3.265,48	586,27	101.477,65
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	12	31-Aug-13	3.851,75	31,00	855,00	3.283,76	567,99	98.193,89
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	13	30-Sep-13	3.727,50	30,00	825,00	3.195,62	531,88	94.998,28
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	14	31-Oct-13	3.851,75	31,00	794,00	3.320,02	531,73	91.678,25
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	15	30-Nov-13	3.727,50	30,00	764,00	3.230,91	496,59	88.447,34
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	16	31-Dec-13	3.851,75	31,00	733,00	3.356,69	495,06	85.090,65
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	17	31-Jan-14	3.851,75	31,00	702,00	3.375,48	476,27	81.715,17
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	18	28-Feb-14	3.479,00	28,00	674,00	3.065,88	413,12	78.649,29
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	19	31-Mar-14	3.851,75	31,00	643,00	3.411,53	440,22	75.237,76
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	20	30-Apr-14	3.727,50	30,00	613,00	3.319,96	407,54	71.917,79
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	21	31-May-14	3.851,75	31,00	582,00	3.449,21	402,54	68.468,58
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	22	30-Jun-14	3.727,50	30,00	552,00	3.356,63	370,87	65.111,96
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	23	31-Jul-14	3.851,75	31,00	521,00	3.487,30	364,45	61.624,65
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	24	31-Aug-14	3.851,75	31,00	490,00	3.506,82	344,93	58.117,83
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	25	30-Sep-14	3.727,50	30,00	460,00	3.412,70	314,80	54.705,13
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	26	31-Oct-14	3.851,75	31,00	429,00	3.545,55	306,20	51.159,58
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	27	30-Nov-14	3.727,50	30,00	399,00	3.450,39	277,11	47.709,19
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	28	31-Dec-14	3.851,75	31,00	368,00	3.584,71	267,04	44.124,48
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	29	31-Jan-15	3.851,75	31,00	337,00	3.604,78	246,97	40.519,71
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	30	28-Feb-15	3.479,00	28,00	309,00	3.274,15	204,85	37.245,56
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	31	31-Mar-15	3.851,75	31,00	278,00	3.643,28	208,47	33.602,28
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	32	30-Apr-15	3.727,50	30,00	248,00	3.545,49	182,01	30.056,79
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	33	31-May-15	3.851,75	31,00	217,00	3.683,52	168,23	26.373,28
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	34	30-Jun-15	3.727,50	30,00	187,00	3.584,64	142,86	22.788,63
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	35	31-Jul-15	3.851,75	31,00	156,00	3.724,20	127,55	19.064,43
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	36	31-Aug-15	3.851,75	31,00	125,00	3.745,04	106,71	15.319,39
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	37	30-Sep-15	3.727,50	30,00	95,00	3.644,52	82,98	11.674,87
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	38	31-Oct-15	3.851,75	31,00	64,00	3.786,40	65,35	7.888,47
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	39	30-Nov-15	3.727,50	30,00	34,00	3.684,77	42,73	4.203,70
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	40	31-Dec-15	3.851,75	31,00	3,00	3.828,22	23,53	375,48
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	41	31-Dec-15	372,75	3,00	-	372,55	0,20	2,93
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	41	31-Dec-15	-	-	-	-	-	2,93
LMNK-045UI		133.729,45 *					149.100,00	1.200,00		133.726,52	15.373,48	

Pozo:	Target Run Life:	Valor Presente	Fecha de arranque	Tarifa diaria	Número cuota	Fecha	Cuota	Días operación	Días restantes	Capital	Intereses	Saldo
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	0	18-Sep-12						136.108,06
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	1	30-Sep-12	1.643,98	13,00	1.187,00	1.324,50	319,48	134.783,55
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	2	31-Oct-12	3.920,26	31,00	1.156,00	3.165,85	754,41	131.617,71
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	3	30-Nov-12	3.793,80	30,00	1.126,00	3.080,87	712,93	128.536,83
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	4	31-Dec-12	3.920,26	31,00	1.095,00	3.200,81	719,45	125.336,02
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	5	31-Jan-13	3.920,26	31,00	1.064,00	3.218,73	701,53	122.117,30
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	6	28-Feb-13	3.540,88	28,00	1.036,00	2.923,51	617,37	119.193,79
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	7	31-Mar-13	3.920,26	31,00	1.005,00	3.253,11	667,15	115.940,68
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	8	30-Apr-13	3.793,80	30,00	975,00	3.165,79	628,01	112.774,89
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	9	31-May-13	3.920,26	31,00	944,00	3.289,03	631,23	109.485,86
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	10	30-Jun-13	3.793,80	30,00	914,00	3.200,75	593,05	106.285,11
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	11	31-Jul-13	3.920,26	31,00	883,00	3.325,36	594,90	102.959,75
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	12	31-Aug-13	3.920,26	31,00	852,00	3.343,97	576,29	99.615,78
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	13	30-Sep-13	3.793,80	30,00	822,00	3.254,21	539,59	96.361,56
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	14	31-Oct-13	3.920,26	31,00	791,00	3.380,90	539,36	92.980,66
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	15	30-Nov-13	3.793,80	30,00	761,00	3.290,15	503,65	89.690,51
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	16	31-Dec-13	3.920,26	31,00	730,00	3.418,24	502,02	86.272,26
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	17	31-Jan-14	3.920,26	31,00	699,00	3.437,37	482,89	82.834,89
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	18	28-Feb-14	3.540,88	28,00	671,00	3.122,10	418,78	79.712,79
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	19	31-Mar-14	3.920,26	31,00	640,00	3.474,09	446,17	76.238,70
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	20	30-Apr-14	3.793,80	30,00	610,00	3.380,84	412,96	72.857,86
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	21	31-May-14	3.920,26	31,00	579,00	3.512,46	407,80	69.345,40
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	22	30-Jun-14	3.793,80	30,00	549,00	3.418,18	375,62	65.927,22
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	23	31-Jul-14	3.920,26	31,00	518,00	3.551,25	369,01	62.375,97
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	24	31-Aug-14	3.920,26	31,00	487,00	3.571,13	349,13	58.804,84
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	25	30-Sep-14	3.793,80	30,00	457,00	3.475,27	318,53	55.329,57
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	26	31-Oct-14	3.920,26	31,00	426,00	3.610,57	309,69	51.719,00
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	27	30-Nov-14	3.793,80	30,00	396,00	3.513,66	280,14	48.205,34
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	28	31-Dec-14	3.920,26	31,00	365,00	3.650,44	269,82	44.554,90
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	29	31-Jan-15	3.920,26	31,00	334,00	3.670,88	249,38	40.884,02
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	30	28-Feb-15	3.540,88	28,00	306,00	3.334,19	206,69	37.549,83
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	31	31-Mar-15	3.920,26	31,00	275,00	3.710,09	210,17	33.839,75
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	32	30-Apr-15	3.793,80	30,00	245,00	3.610,50	183,30	30.229,25
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	33	31-May-15	3.920,26	31,00	214,00	3.751,06	169,20	26.478,19
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	34	30-Jun-15	3.793,80	30,00	184,00	3.650,38	143,42	22.827,81
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	35	31-Jul-15	3.920,26	31,00	153,00	3.792,49	127,77	19.035,32
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	36	31-Aug-15	3.920,26	31,00	122,00	3.813,72	106,54	15.221,61
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	37	30-Sep-15	3.793,80	30,00	92,00	3.711,35	82,45	11.510,26
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	38	31-Oct-15	3.920,26	31,00	61,00	3.855,83	64,43	7.654,42
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	39	30-Nov-15	3.793,80	30,00	31,00	3.752,34	41,46	3.902,09
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	40	31-Dec-15	3.920,26	31,00	-	3.898,42	21,84	3,67
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	41	31-Dec-15	-	-	-	-	-	3,67
EDYC-153UI		136.108,06 *					151.752,00	1.200,00		136.104,39	15.647,61	



Anexo 7: Tabla Amortización Largo Plazo – Corto Plazo

CALCULO DE TABLA DE AMORTIZACION  
CONTRATO CO-PETROLEOS-2012

TASA ANUAL

6,50%

DIAS

1200

Pozo:	Target Run Life:	Valor Presente	Fecha de arranque	Tarifa diaria	Número cuota	Fecha	Cuota	Días operación	Días remanentes	Capital	Intereses	Saldo	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	17	31-Jan-14	3.851,75	31,00	702,00	3.375,48	476,27	81.715,17	CORTO PLAZO
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	18	28-Feb-14	3.479,00	28,00	674,00	3.065,88	413,12	78.649,29	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	19	31-Mar-14	3.851,75	31,00	643,00	3.411,53	440,22	75.237,76	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	20	30-Apr-14	3.727,50	30,00	613,00	3.319,96	407,54	71.917,79	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	21	31-May-14	3.851,75	31,00	582,00	3.449,21	402,54	68.468,58	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	22	30-Jun-14	3.727,50	30,00	552,00	3.356,63	370,87	65.111,96	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	23	31-Jul-14	3.851,75	31,00	521,00	3.487,30	364,45	61.624,65	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	24	31-Aug-14	3.851,75	31,00	490,00	3.506,82	344,93	58.117,83	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	25	30-Sep-14	3.727,50	30,00	460,00	3.412,70	314,80	54.705,13	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	26	31-Oct-14	3.851,75	31,00	429,00	3.545,55	306,20	51.159,58	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	27	30-Nov-14	3.727,50	30,00	399,00	3.450,39	277,11	47.709,19	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	28	31-Dec-14	3.851,75	31,00	368,00	3.584,71	267,04	44.124,48	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	29	31-Jan-15	3.851,75	31,00	337,00	3.604,78	246,97	40.519,71	LARGO PLAZO
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	30	28-Feb-15	3.479,00	28,00	309,00	3.274,15	204,85	37.245,56	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	31	31-Mar-15	3.851,75	31,00	278,00	3.643,28	208,47	33.602,28	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	32	30-Apr-15	3.727,50	30,00	248,00	3.545,49	182,01	30.056,79	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	33	31-May-15	3.851,75	31,00	217,00	3.683,52	168,23	26.373,28	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	34	30-Jun-15	3.727,50	30,00	187,00	3.584,64	142,86	22.788,63	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	35	31-Jul-15	3.851,75	31,00	156,00	3.724,20	127,55	19.064,43	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	36	31-Aug-15	3.851,75	31,00	125,00	3.745,04	106,71	15.319,39	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	37	30-Sep-15	3.727,50	30,00	95,00	3.644,52	82,98	11.674,87	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	38	31-Oct-15	3.851,75	31,00	64,00	3.786,40	65,35	7.888,47	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	39	30-Nov-15	3.727,50	30,00	34,00	3.684,77	42,73	4.203,70	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	40	31-Dec-15	3.851,75	31,00	3,00	3.828,22	23,53	375,48	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	41	31-Dec-15	372,75	3,00	-	372,55	0,20	2,93	
LMNK-045UI	1200	133.729,45	21-Sep-12	124,25	41	31-Dec-15	-	-	-	-	-	2,93	

Pozo:	Target Run Life:	Valor Presente	Fecha de arranque	Tarifa diaria	Número cuota	Fecha	Cuota	Días operación	Días remanentes	Capital	Intereses	Saldo	
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	17	31-Jan-14	3.920,26	31,00	699,00	3.437,37	482,89	82.834,89	CORTO PLAZO
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	18	28-Feb-14	3.540,88	28,00	671,00	3.122,10	418,78	79.712,79	
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	19	31-Mar-14	3.920,26	31,00	640,00	3.474,09	446,17	76.238,70	
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	20	30-Apr-14	3.793,80	30,00	610,00	3.380,84	412,96	72.857,86	
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	21	31-May-14	3.920,26	31,00	579,00	3.512,46	407,80	69.345,40	
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	22	30-Jun-14	3.793,80	30,00	549,00	3.418,18	375,62	65.927,22	
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	23	31-Jul-14	3.920,26	31,00	518,00	3.551,25	369,01	62.375,97	
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	24	31-Aug-14	3.920,26	31,00	487,00	3.571,13	349,13	58.804,84	
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	25	30-Sep-14	3.793,80	30,00	457,00	3.475,27	318,53	55.329,57	
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	26	31-Oct-14	3.920,26	31,00	426,00	3.610,57	309,69	51.719,00	
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	27	30-Nov-14	3.793,80	30,00	396,00	3.513,66	280,14	48.205,34	
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	28	31-Dec-14	3.920,26	31,00	365,00	3.650,44	269,82	44.554,90	
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	29	31-Jan-15	3.920,26	31,00	334,00	3.670,88	249,38	40.884,02	LARGO PLAZO
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	30	28-Feb-15	3.540,88	28,00	306,00	3.334,19	206,69	37.549,83	
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	31	31-Mar-15	3.920,26	31,00	275,00	3.710,09	210,17	33.839,75	
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	32	30-Apr-15	3.793,80	30,00	245,00	3.610,50	183,30	30.229,25	
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	33	31-May-15	3.920,26	31,00	214,00	3.751,06	169,20	26.478,19	
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	34	30-Jun-15	3.793,80	30,00	184,00	3.650,38	143,42	22.827,81	
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	35	31-Jul-15	3.920,26	31,00	153,00	3.792,49	127,77	19.035,32	
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	36	31-Aug-15	3.920,26	31,00	122,00	3.813,72	106,54	15.221,61	
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	37	30-Sep-15	3.793,80	30,00	92,00	3.711,35	82,45	11.510,26	
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	38	31-Oct-15	3.920,26	31,00	61,00	3.855,83	64,43	7.654,42	
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	39	30-Nov-15	3.793,80	30,00	31,00	3.752,34	41,46	3.902,09	
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	40	31-Dec-15	3.920,26	31,00	-	3.898,42	21,84	3,67	
EDYC-153UI	1200	136.108,06	18-Sep-12	126,46	41	31-Dec-15	-	-	-	-	-	3,67	

**Anexo 8: Registro Contable Arrendamiento Financiero (Arrendador)**

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
18-Sep-12	***1***		
	Cuenta por cobrar Inventario - Equipo de fondo Renta Financiera	136.108,06	136.108,06
	Ref: Renta financiera Equipo de fondo pozo EDYC-153UI		
21-Sep-12	***2***		
	Cuenta por cobrar Inventario - Equipo de fondo Renta Financiera	133.729,45	133.729,45
	Ref: Renta financiera Equipo de fondo pozo LMNK-045UI		
Asientos de Diario Arrendador			
30-Sep-12	***3***		
	Bancos Impuesto Retenido 2%	1.366,75 24,85	
	Cuenta por cobrar Interes Ganado 12% IVA Ventas		1.001,04 241,46 149,10
	Ref: Cuota renta financiera de Septiembre pozo LMNK-045UI		
30-Sep-12	***4***		
	Bancos Impuesto Retenido 2%	1.808,38 32,88	
	Cuenta por cobrar Interes Ganado 12% IVA Ventas		1.324,50 319,48 197,28
	Ref: Cuota renta financiera de Septiembre pozo EDYC-153UI		
31-Oct-12	***5***		
	Bancos Impuesto Retenido 2%	4.236,93 77,04	
	Cuenta por cobrar Interes Ganado 12% IVA Ventas		3.108,84 742,91 462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Octubre pozo LMNK-045UI		
31-Oct-12	***6***		
	Bancos Impuesto Retenido 2%	4.312,29 78,41	
	Cuenta por cobrar Interes Ganado 12% IVA Ventas		3.165,85 754,41 470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Octubre pozo EDYC-153UI		
30-Nov-12	***7***		
	Bancos Impuesto Retenido 2%	4.100,25 74,55	
	Cuenta por cobrar Interes Ganado 12% IVA Ventas		3.025,39 702,11 447,30
	Ref: Cuota renta financiera de Noviembre pozo LMNK-045UI		
30-Nov-12	***8***		
	Bancos Impuesto Retenido 2%	4.173,18 75,88	
	Cuenta por cobrar Interes Ganado 12% IVA Ventas		3.080,87 712,93 455,26
	Ref: Cuota renta financiera de Noviembre pozo EDYC-153UI		

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
31-Dec-12	***9***		
	Bancos	4.236,93	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Cuenta por cobrar		3.143,17
	Interes Ganado		708,58
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Diciembre pozo LMNK-045UI		
31-Dec-12	***10***		
	Bancos	4.312,29	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Cuenta por cobrar		3.200,81
	Interes Ganado		719,45
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Diciembre pozo EDYC-153UI		
Asientos de Diario Arrendador			
31-Jan-13	***1***		
	Bancos	4.236,93	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Cuenta por cobrar		3.160,77
	Interes Ganado		690,98
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Enero pozo LMNK-045UI		
31-Jan-13	***2***		
	Bancos	4.312,29	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Cuenta por cobrar		3.218,73
	Interes Ganado		701,53
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Enero pozo EDYC-153UI		
28-Feb-13	***3***		
	Bancos	3.826,90	
	Impuesto Retenido 2%	69,58	
	Cuenta por cobrar		2.870,87
	Interes Ganado		608,13
	12% IVA Ventas		417,48
	Ref: Cuota renta financiera de Febrero pozo LMNK-045UI		
28-Feb-13	***4***		
	Bancos	3.894,97	
	Impuesto Retenido 2%	70,82	
	Cuenta por cobrar		2.923,51
	Interes Ganado		617,37
	12% IVA Ventas		424,91
	Ref: Cuota renta financiera de Febrero pozo EDYC-153UI		
31-Mar-13	***5***		
	Bancos	4.236,93	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Cuenta por cobrar		3.194,53
	Interes Ganado		657,22
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Marzo pozo LMNK-045UI		
31-Mar-13	***6***		
	Bancos	4.312,29	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Cuenta por cobrar		3.253,11
	Interes Ganado		667,15
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Marzo pozo EDYC-153UI		

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
30-Apr-13	***7***		
	Bancos	4.100,25	
	Impuesto Retenido 2%	74,55	
	Cuenta por cobrar		3.108,78
	Interes Ganado		618,72
	12% IVA Ventas		447,30
	Ref: Cuota renta financiera de Abril pozo LMNK-045UI		
30-Apr-13	***8***		
	Bancos	4.173,18	
	Impuesto Retenido 2%	75,88	
	Cuenta por cobrar		3.165,79
	Interes Ganado		628,01
	12% IVA Ventas		455,26
	Ref: Cuota renta financiera de Abril pozo EDYC-153UI		
31-May-13	***9***		
	Bancos	4.236,93	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Cuenta por cobrar		3.229,81
	Interes Ganado		621,94
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Mayo pozo LMNK-045UI		
31-May-13	***10***		
	Bancos	4.312,29	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Cuenta por cobrar		3.289,03
	Interes Ganado		631,23
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Mayo pozo EDYC-153UI		
30-Jun-13	***11***		
	Bancos	4.100,25	
	Impuesto Retenido 2%	74,55	
	Cuenta por cobrar		3.143,12
	Interes Ganado		584,38
	12% IVA Ventas		447,30
	Ref: Cuota renta financiera de Junio pozo LMNK-045UI		
30-Jun-13	***12***		
	Bancos	4.173,18	
	Impuesto Retenido 2%	75,88	
	Cuenta por cobrar		3.200,75
	Interes Ganado		593,05
	12% IVA Ventas		455,26
	Ref: Cuota renta financiera de Junio pozo EDYC-153UI		
31-Jul-13	***13***		
	Bancos	4.236,93	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Cuenta por cobrar		3.265,48
	Interes Ganado		586,27
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Julio pozo LMNK-045UI		
31-Jul-13	***14***		
	Bancos	4.312,29	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Cuenta por cobrar		3.325,36
	Interes Ganado		594,90
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Julio pozo EDYC-153UI		

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
31-Aug-13	***15***		
	Bancos	4.236,93	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Cuenta por cobrar		3.283,76
	Interes Ganado		567,99
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Agosto pozo LMNK-045UI		
31-Aug-13	***16***		
	Bancos	4.312,29	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Cuenta por cobrar		3.343,97
	Interes Ganado		576,29
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Agosto pozo EDYC-153UI		
30-Sep-13	***17***		
	Bancos	4.100,25	
	Impuesto Retenido 2%	74,55	
	Cuenta por cobrar		3.195,62
	Interes Ganado		531,88
	12% IVA Ventas		447,30
	Ref: Cuota renta financiera de Septiembre pozo LMNK-045UI		
30-Sep-13	***18***		
	Bancos	4.173,18	
	Impuesto Retenido 2%	75,88	
	Cuenta por cobrar		3.254,21
	Interes Ganado		539,59
	12% IVA Ventas		455,26
	Ref: Cuota renta financiera de Septiembre pozo EDYC-153UI		
31-Oct-13	***19***		
	Bancos	4.236,93	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Cuenta por cobrar		3.320,02
	Interes Ganado		531,73
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Octubre pozo LMNK-045UI		
31-Oct-13	***20***		
	Bancos	4.312,29	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Cuenta por cobrar		3.380,90
	Interes Ganado		539,36
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Octubre pozo EDYC-153UI		
30-Nov-13	***21***		
	Bancos	4.100,25	
	Impuesto Retenido 2%	74,55	
	Cuenta por cobrar		3.230,91
	Interes Ganado		496,59
	12% IVA Ventas		447,30
	Ref: Cuota renta financiera de Noviembre pozo LMNK-045UI		
30-Nov-13	***22***		
	Bancos	4.173,18	
	Impuesto Retenido 2%	75,88	
	Cuenta por cobrar		3.290,15
	Interes Ganado		503,65
	12% IVA Ventas		455,26
	Ref: Cuota renta financiera de Noviembre pozo EDYC-153UI		

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
31-Dec-13	***23***		
	Bancos	4.236,93	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Cuenta por cobrar		3.356,69
	Interes Ganado		495,06
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Diciembre pozo LMNK-045UI		
31-Dec-13	***24***		
	Bancos	4.312,29	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Cuenta por cobrar		3.418,24
	Interes Ganado		502,02
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Diciembre pozo EDYC-153UI		
Asientos de Diario Arrendador			
31-Jan-14	***1***		
	Bancos	4.236,93	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Cuenta por cobrar		3.375,48
	Interes Ganado		476,27
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Enero pozo LMNK-045UI		
31-Jan-14	***2***		
	Bancos	4.312,29	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Cuenta por cobrar		3.437,37
	Interes Ganado		482,89
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Enero pozo EDYC-153UI		
28-Feb-14	***3***		
	Bancos	3.826,90	
	Impuesto Retenido 2%	69,58	
	Cuenta por cobrar		3.065,88
	Interes Ganado		413,12
	12% IVA Ventas		417,48
	Ref: Cuota renta financiera de Febrero pozo LMNK-045UI		
28-Feb-14	***4***		
	Bancos	3.894,97	
	Impuesto Retenido 2%	70,82	
	Cuenta por cobrar		3.122,10
	Interes Ganado		418,78
	12% IVA Ventas		424,91
	Ref: Cuota renta financiera de Febrero pozo EDYC-153UI		
31-Mar-14	***5***		
	Bancos	4.236,93	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Cuenta por cobrar		3.411,53
	Interes Ganado		440,22
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Marzo pozo LMNK-045UI		
31-Mar-14	***6***		
	Bancos	4.312,29	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Cuenta por cobrar		3.474,09
	Interes Ganado		446,17
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Marzo pozo EDYC-153UI		

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
30-Apr-14	***7***		
	Bancos	4.100,25	
	Impuesto Retenido 2%	74,55	
	Cuenta por cobrar		3.319,96
	Interes Ganado		407,54
	12% IVA Ventas		447,30
	Ref: Cuota renta financiera de Abril pozo LMNK-045UI		
30-Apr-14	***8***		
	Bancos	4.173,18	
	Impuesto Retenido 2%	75,88	
	Cuenta por cobrar		3.380,84
	Interes Ganado		412,96
	12% IVA Ventas		455,26
	Ref: Cuota renta financiera de Abril pozo EDYC-153UI		
31-May-14	***9***		
	Bancos	4.236,93	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Cuenta por cobrar		3.449,21
	Interes Ganado		402,54
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Mayo pozo LMNK-045UI		
31-May-14	***10***		
	Bancos	4.312,29	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Cuenta por cobrar		3.512,46
	Interes Ganado		407,80
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Mayo pozo EDYC-153UI		
30-Jun-14	***11***		
	Bancos	4.100,25	
	Impuesto Retenido 2%	74,55	
	Cuenta por cobrar		3.356,63
	Interes Ganado		370,87
	12% IVA Ventas		447,30
	Ref: Cuota renta financiera de Junio pozo LMNK-045UI		
30-Jun-14	***12***		
	Bancos	4.173,18	
	Impuesto Retenido 2%	75,88	
	Cuenta por cobrar		3.418,18
	Interes Ganado		375,62
	12% IVA Ventas		455,26
	Ref: Cuota renta financiera de Junio pozo EDYC-153UI		
31-Jul-14	***13***		
	Bancos	4.236,93	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Cuenta por cobrar		3.487,30
	Interes Ganado		364,45
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Julio pozo LMNK-045UI		
31-Jul-14	***14***		
	Bancos	4.312,29	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Cuenta por cobrar		3.551,25
	Interes Ganado		369,01
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Julio pozo EDYC-153UI		



Fecha	Cuentas	Debe	Haber
31-Aug-14	***15***		
	Bancos	4.236,93	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Cuenta por cobrar		3.506,82
	Interes Ganado		344,93
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Agosto pozo LMNK-045UI		
31-Aug-14	***16***		
	Bancos	4.312,29	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Cuenta por cobrar		3.571,13
	Interes Ganado		349,13
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Agosto pozo EDYC-153UI		
30-Sep-14	***17***		
	Bancos	4.100,25	
	Impuesto Retenido 2%	74,55	
	Cuenta por cobrar		3.412,70
	Interes Ganado		314,80
	12% IVA Ventas		447,30
	Ref: Cuota renta financiera de Septiembre pozo LMNK-045UI		
30-Sep-14	***18***		
	Bancos	4.173,18	
	Impuesto Retenido 2%	75,88	
	Cuenta por cobrar		3.475,27
	Interes Ganado		318,53
	12% IVA Ventas		455,26
	Ref: Cuota renta financiera de Septiembre pozo EDYC-153UI		
31-Oct-14	***19***		
	Bancos	4.236,93	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Cuenta por cobrar		3.545,55
	Interes Ganado		306,20
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Octubre pozo LMNK-045UI		
31-Oct-14	***20***		
	Bancos	4.312,29	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Cuenta por cobrar		3.610,57
	Interes Ganado		309,69
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Octubre pozo EDYC-153UI		
30-Nov-14	***21***		
	Bancos	4.100,25	
	Impuesto Retenido 2%	74,55	
	Cuenta por cobrar		3.450,39
	Interes Ganado		277,11
	12% IVA Ventas		447,30
	Ref: Cuota renta financiera de Noviembre pozo LMNK-045UI		
30-Nov-14	***22***		
	Bancos	4.173,18	
	Impuesto Retenido 2%	75,88	
	Cuenta por cobrar		3.513,66
	Interes Ganado		280,14
	12% IVA Ventas		455,26
	Ref: Cuota renta financiera de Noviembre pozo EDYC-153UI		

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
31-Dec-14	***23***		
	Bancos	4.236,93	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Cuenta por cobrar		3.584,71
	Interes Ganado		267,04
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Diciembre pozo LMNK-045UI		
31-Dec-14	***24***		
	Bancos	4.312,29	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Cuenta por cobrar		3.650,44
	Interes Ganado		269,82
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Diciembre pozo EDYC-153UI		
Asientos de Diario Arrendador			
31-Jan-15	***1***		
	Bancos	3.913,38	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Impuesto Retenido 70%	323,55	
	Cuenta por cobrar		3.604,78
	Interes Ganado		246,97
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Enero pozo LMNK-045UI		
31-Jan-15	***2***		
	Bancos	3.982,98	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Impuesto Retenido 70%	329,30	
	Cuenta por cobrar		3.670,88
	Interes Ganado		249,38
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Enero pozo EDYC-153UI		
28-Feb-15	***3***		
	Bancos	3.534,66	
	Impuesto Retenido 2%	69,58	
	Impuesto Retenido 70%	292,24	
	Cuenta por cobrar		3.274,15
	Interes Ganado		204,85
	12% IVA Ventas		417,48
	Ref: Cuota renta financiera de Febrero pozo LMNK-045UI		
28-Feb-15	***4***		
	Bancos	3.597,53	
	Impuesto Retenido 2%	70,82	
	Impuesto Retenido 70%	297,43	
	Cuenta por cobrar		3.334,19
	Interes Ganado		206,69
	12% IVA Ventas		424,91
	Ref: Cuota renta financiera de Febrero pozo EDYC-153UI		
31-Mar-15	***5***		
	Bancos	3.913,38	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Impuesto Retenido 70%	323,55	
	Cuenta por cobrar		3.643,28
	Interes Ganado		208,47
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Marzo pozo LMNK-045UI		

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
31-Mar-15	***6***		
	Bancos	3.982,98	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Impuesto Retenido 70%	329,30	
	Cuenta por cobrar		3.710,09
	Interes Ganado		210,17
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Marzo pozo EDYC-153UI		
30-Apr-15	***7***		
	Bancos	3.787,14	
	Impuesto Retenido 2%	74,55	
	Impuesto Retenido 70%	313,11	
	Cuenta por cobrar		3.545,49
	Interes Ganado		182,01
	12% IVA Ventas		447,30
	Ref: Cuota renta financiera de Abril pozo LMNK-045UI		
30-Apr-15	***8***		
	Bancos	3.854,50	
	Impuesto Retenido 2%	75,88	
	Impuesto Retenido 70%	318,68	
	Cuenta por cobrar		3.610,50
	Interes Ganado		183,30
	12% IVA Ventas		455,26
	Ref: Cuota renta financiera de Abril pozo EDYC-153UI		
31-May-15	***9***		
	Bancos	3.913,38	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Impuesto Retenido 70%	323,55	
	Cuenta por cobrar		3.683,52
	Interes Ganado		168,23
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Mayo pozo LMNK-045UI		
31-May-15	***10***		
	Bancos	3.982,98	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Impuesto Retenido 70%	329,30	
	Cuenta por cobrar		3.751,06
	Interes Ganado		169,20
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Mayo pozo EDYC-153UI		
30-Jun-15	***11***		
	Bancos	3.787,14	
	Impuesto Retenido 2%	74,55	
	Impuesto Retenido 70%	313,11	
	Cuenta por cobrar		3.584,64
	Interes Ganado		142,86
	12% IVA Ventas		447,30
	Ref: Cuota renta financiera de Junio pozo LMNK-045UI		
30-Jun-15	***12***		
	Bancos	3.854,50	
	Impuesto Retenido 2%	75,88	
	Impuesto Retenido 70%	318,68	
	Cuenta por cobrar		3.650,38
	Interes Ganado		143,42
	12% IVA Ventas		455,26
	Ref: Cuota renta financiera de Junio pozo EDYC-153UI		

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
31-Jul-15	***13***		
	Bancos	3.913,38	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Impuesto Retenido 70%	323,55	
	Cuenta por cobrar		3.724,20
	Interes Ganado		127,55
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Julio pozo LMNK-045UI		
31-Jul-15	***14***		
	Bancos	3.982,98	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Impuesto Retenido 70%	329,30	
	Cuenta por cobrar		3.792,49
	Interes Ganado		127,77
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Julio pozo EDYC-153UI		
31-Aug-15	***15***		
	Bancos	3.913,38	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Impuesto Retenido 70%	323,55	
	Cuenta por cobrar		3.745,04
	Interes Ganado		106,71
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Agosto pozo LMNK-045UI		
31-Aug-15	***16***		
	Bancos	3.982,98	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Impuesto Retenido 70%	329,30	
	Cuenta por cobrar		3.813,72
	Interes Ganado		106,54
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Agosto pozo EDYC-153UI		
30-Sep-15	***17***		
	Bancos	3.787,14	
	Impuesto Retenido 2%	74,55	
	Impuesto Retenido 70%	313,11	
	Cuenta por cobrar		3.644,52
	Interes Ganado		82,98
	12% IVA Ventas		447,30
	Ref: Cuota renta financiera de Septiembre pozo LMNK-045UI		
30-Sep-15	***18***		
	Bancos	3.854,50	
	Impuesto Retenido 2%	75,88	
	Impuesto Retenido 70%	318,68	
	Cuenta por cobrar		3.711,35
	Interes Ganado		82,45
	12% IVA Ventas		455,26
	Ref: Cuota renta financiera de Septiembre pozo EDYC-153UI		
31-Oct-15	***19***		
	Bancos	3.913,38	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Impuesto Retenido 70%	323,55	
	Cuenta por cobrar		3.786,40
	Interes Ganado		65,35
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Octubre pozo LMNK-045UI		

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
31-Oct-15	***20***		
	Bancos	3.982,98	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Impuesto Retenido 70%	329,30	
	Cuenta por cobrar		3.855,83
	Interes Ganado		64,43
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Octubre pozo EDYC-153UI		
30-Nov-15	***21***		
	Bancos	3.787,14	
	Impuesto Retenido 2%	74,55	
	Impuesto Retenido 70%	313,11	
	Cuenta por cobrar		3.684,77
	Interes Ganado		42,73
	12% IVA Ventas		447,30
	Ref: Cuota renta financiera de Noviembre pozo LMNK-045UI		
30-Nov-15	***22***		
	Bancos	3.854,50	
	Impuesto Retenido 2%	75,88	
	Impuesto Retenido 70%	318,68	
	Cuenta por cobrar		3.752,34
	Interes Ganado		41,46
	12% IVA Ventas		455,26
	Ref: Cuota renta financiera de Noviembre pozo EDYC-153UI		
Asientos de Diario Arrendador			
31-Dec-15	***23***		
	Bancos	3.913,38	
	Impuesto Retenido 2%	77,04	
	Impuesto Retenido 70%	323,55	
	Cuenta por cobrar		3.828,22
	Interes Ganado		23,53
	12% IVA Ventas		462,21
	Ref: Cuota renta financiera de Diciembre pozo LMNK-045UI		
31-Dec-15	***24***		
	Bancos	3.982,98	
	Impuesto Retenido 2%	78,41	
	Impuesto Retenido 70%	329,30	
	Cuenta por cobrar		3.898,42
	Interes Ganado		21,84
	12% IVA Ventas		470,43
	Ref: Cuota renta financiera de Diciembre pozo EDYC-153UI		

### Anexo 9: Mayorización Arrendamiento Financiero (Arrendador)

Cuenta por Cobrar pozo EDYC-153UI					Cuenta por Cobrar pozo LMNK-045UI				
Fecha	Debito	Fecha	Credito		Fecha	Debito	Fecha	Credito	
18-Sep-12	136.108,06	30-Sep-12	1.324,50		21-Sep-12	133.729,45	30-Sep-12	1.001,04	
		31-Oct-12	3.165,85				31-Oct-12	3.108,84	
		30-Nov-12	3.080,87				30-Nov-12	3.025,39	
		31-Dec-12	3.200,81				31-Dec-12	3.143,17	
		31-Jan-13	3.218,73				31-Jan-13	3.160,77	
		28-Feb-13	2.923,51				28-Feb-13	2.870,87	
		31-Mar-13	3.253,11				31-Mar-13	3.194,53	
		30-Apr-13	3.165,79				30-Apr-13	3.108,78	
		31-May-13	3.289,03				31-May-13	3.229,81	
		30-Jun-13	3.200,75				30-Jun-13	3.143,12	
		31-Jul-13	3.325,36				31-Jul-13	3.265,48	
		31-Aug-13	3.343,97				31-Aug-13	3.283,76	
		30-Sep-13	3.254,21				30-Sep-13	3.195,62	
		31-Oct-13	3.380,90				31-Oct-13	3.320,02	
		30-Nov-13	3.290,15				30-Nov-13	3.230,91	
		31-Dec-13	3.418,24				31-Dec-13	3.356,69	
		31-Jan-14	3.437,37				31-Jan-14	3.375,48	
		28-Feb-14	3.122,10				28-Feb-14	3.065,88	
		31-Mar-14	3.474,09				31-Mar-14	3.411,53	
		30-Apr-14	3.380,84				30-Apr-14	3.319,96	
		31-May-14	3.512,46				31-May-14	3.449,21	
		30-Jun-14	3.418,18				30-Jun-14	3.356,63	
		31-Jul-14	3.551,25				31-Jul-14	3.487,30	
		31-Aug-14	3.571,13				31-Aug-14	3.506,82	
		30-Sep-14	3.475,27				30-Sep-14	3.412,70	
		31-Oct-14	3.610,57				31-Oct-14	3.545,55	
		30-Nov-14	3.513,66				30-Nov-14	3.450,39	
		31-Dec-14	3.650,44				31-Dec-14	3.584,71	
		31-Jan-15	3.670,88				31-Jan-15	3.604,78	
		28-Feb-15	3.334,19				28-Feb-15	3.274,15	
		31-Mar-15	3.710,09				31-Mar-15	3.643,28	
		30-Apr-15	3.610,50				30-Apr-15	3.545,49	
		31-May-15	3.751,06				31-May-15	3.683,52	
		30-Jun-15	3.650,38				30-Jun-15	3.584,64	
		31-Jul-15	3.792,49				31-Jul-15	3.724,20	
		31-Aug-15	3.813,72				31-Aug-15	3.745,04	
		30-Sep-15	3.711,35				30-Sep-15	3.644,52	
		31-Oct-15	3.855,83				31-Oct-15	3.786,40	
		30-Nov-15	3.752,34				30-Nov-15	3.684,77	
		31-Dec-15	3.898,42				31-Dec-15	4.200,77	
Saldo	136.108,06	Saldo	136.104,39	3,67	Saldo	133.729,45	Saldo	133.726,52	2,93

## Anexo 10: Planilla Renta Operativa

TIPO WO/NUEVO	AÑO	ORDEN DE TRABAJO N.-	POZO	FECHA INSTALACION	RUN LIFE ACUMULADO	TRABAJO 1	VALOR TOTAL EQUIPO FONDO	TARIFA DIARIA EQUIPO DE FONDO	Costo Equipo de Fondo	Depreciacion Mensual	Depreciacion por dia
NUEVO	2014	390	PCCB-034 T	02-ene		1. Renta del sistema BES de fondo	214.634,21	196,01	75.121,97	2.086,72	69,56
NUEVO	2014	397	YNNA-001	10-ene		1. Renta del sistema BES de fondo	187.918,89	171,62	65.771,61	1.826,99	60,90
NUEVO	2014	404	YRCG-002	13-ene		1. Renta del sistema BES de fondo	169.899,29	155,16	59.464,75	1.651,80	55,06
NUEVO	2014	407	OSOC-008	06-feb		1. Renta del sistema BES de fondo	184.212,85	168,23	64.474,50	1.790,96	59,70
NUEVO	2014	411	EDYA-103	18-feb		1. Renta del sistema BES de fondo	156.419,03	142,85	54.746,66	1.520,74	50,69
NUEVO	2014	418	YNOA-009UI	22-feb		1. Renta del sistema BES de fondo	154.733,01	141,31	54.156,55	1.504,35	50,14
NUEVO	2014	418	QNDA-004-S2T	07-mar		1. Renta del sistema BES de fondo	189.741,53	173,28	66.409,54	1.844,71	61,49
NUEVO	2014	425	YNEA - 007TP	24-mar		1. Renta del sistema BES de fondo	131.681,92	120,26	46.088,67	1.280,24	42,67
NUEVO	2014	425	LMNK -031 UI	01-abr		1. Renta del sistema BES de fondo	171.351,17	156,49	59.972,91	1.665,91	55,53
NUEVO	2014	427	EDYK-174 UI	04-abr		1. Renta del sistema BES de fondo	144.914,27	132,34	50.720,00	1.408,89	46,96
NUEVO	2014	430	EDYK-174 US	19-abr		1. Renta del sistema BES de fondo	125.984,58	115,05	44.094,60	1.224,85	40,83
NUEVO	2014	432	PLAD-019H	09-may		1. Renta del sistema BES de fondo	186.203,77	170,05	65.171,32	1.810,31	60,34
NUEVO	2014	432	COCA-037	13-may		1. Renta del sistema BES de fondo	172.949,26	157,94	60.532,24	1.681,45	56,05
NUEVO	2014	439	LMNB-058HUI	01-jun		1. Renta del sistema BES de fondo	174.921,92	159,75	61.222,67	1.700,63	56,69
NUEVO	2014	439	COCK-028S2	18-jun		1. Renta del sistema BES de fondo	142.535,79	130,17	49.887,53	1.385,76	46,19
NUEVO	2014	439	PLAD-028H	04-jul		1. Renta del sistema BES de fondo	196.307,51	179,28	68.707,63	1.908,55	63,62
NUEVO	2014	440	LMND-011	16-jul		1. Renta del sistema BES de fondo	172.606,67	157,63	60.412,34	1.678,12	55,94
NUEVO	2014	442	DMBA-02	23-jul		1. Renta del sistema BES de fondo	123.668,79	112,94	43.284,08	1.202,34	40,08
NUEVO	2014	441	PLAC-039	12-ago		1. Renta del sistema BES de fondo	117.089,01	106,93	40.981,15	1.138,37	37,95
NUEVO	2014	446	PLNA-012	26-ago		1. Renta del sistema BES de fondo	161.313,66	147,32	56.459,78	1.568,33	52,28
NUEVO	2014	446	LMNC-003	05-sep		1. Renta del sistema BES de fondo	149.891,88	136,89	52.462,16	1.457,28	48,58
NUEVO	2014	449	OSNG-003	24-sep		1. Renta del sistema BES de fondo	165.373,86	151,03	57.880,85	1.607,80	53,59
NUEVO	2014	453	PKSA-004UI	15-oct		1. Renta del sistema BES de fondo	176.712,47	161,38	61.849,36	1.718,04	57,27
NUEVO	2014	453	COCB-002	20-oct		1. Renta del sistema BES de fondo	197.932,08	180,76	69.276,23	1.924,34	64,14
NUEVO	2014	455	YNEA-028 UI	21-nov		1. Renta del sistema BES de fondo	147.955,47	135,12	51.784,41	1.438,46	47,95
NUEVO	2014	460	OSOA-071	09-dic		1. Renta del sistema BES de fondo	176.171,20	160,89	61.659,92	1.712,78	57,09
NUEVO	2014	467	YNOB-018	15-dic		1. Renta del sistema BES de fondo	186.183,82	170,03	65.164,34	1.810,12	60,34
							<b>4.479.307,93</b>		<b>1.567.757,77</b>	<b>43.548,83</b>	<b>1.451,63</b>

## Anexo 11: Renta Operativa

### RENTA OPERATIVA CONTRATO CO-PETROLEOS-2012

DIAS 1095

Pozo:	Target Run Life:	Valor Total del Equipo	Fecha de arranque	Tarifa diaria	Número cuota	Fecha	Cuota	Días operación	Días remanentes
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	0	2-Jan-14			
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	1	31-Jan-14	5.880,39	30,00	1.065,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	2	28-Feb-14	5.488,36	28,00	1.037,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	3	31-Mar-14	6.076,40	31,00	1.006,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	4	30-Apr-14	5.880,39	30,00	976,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	5	31-May-14	6.076,40	31,00	945,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	6	30-Jun-14	5.880,39	30,00	915,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	7	31-Jul-14	6.076,40	31,00	884,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	8	31-Aug-14	6.076,40	31,00	853,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	9	30-Sep-14	5.880,39	30,00	823,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	10	31-Oct-14	6.076,40	31,00	792,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	11	30-Nov-14	5.880,39	30,00	762,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	12	31-Dec-14	6.076,40	31,00	731,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	13	31-Jan-15	6.076,40	31,00	700,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	14	28-Feb-15	5.488,36	28,00	672,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	15	31-Mar-15	6.076,40	31,00	641,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	16	30-Apr-15	5.880,39	30,00	611,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	17	31-May-15	6.076,40	31,00	580,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	18	30-Jun-15	5.880,39	30,00	550,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	19	31-Jul-15	6.076,40	31,00	519,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	20	31-Aug-15	6.076,40	31,00	488,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	21	30-Sep-15	5.880,39	30,00	458,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	22	31-Oct-15	6.076,40	31,00	427,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	23	30-Nov-15	5.880,39	30,00	397,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	24	31-Dec-15	6.076,40	31,00	366,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	25	31-Jan-16	6.076,40	31,00	335,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	26	29-Feb-16	5.684,38	29,00	306,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	27	31-Mar-16	6.076,40	31,00	275,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	28	30-Apr-16	5.880,39	30,00	245,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	29	31-May-16	6.076,40	31,00	214,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	30	30-Jun-16	5.880,39	30,00	184,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	31	31-Jul-16	6.076,40	31,00	153,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	32	31-Aug-16	6.076,40	31,00	122,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	33	30-Sep-16	5.880,39	30,00	92,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	34	31-Oct-16	6.076,40	31,00	61,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	35	30-Nov-16	5.880,39	30,00	31,00
PCCB-034 T	1095	214.634,21	02/01/2014	196,01	36	31-Dec-16	6.076,40	31,00	-
PCCB-034 T		214.634,21 *					214.634,21	1.095,00	
Pozo:	Target Run Life:	Valor Total del Equipo	Fecha de arranque	Tarifa diaria	Número cuota	Fecha	Cuota	Días operación	Días remanentes
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	0	10-Jan-14			
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	1	31-Jan-14	3.775,54	22,00	1.073,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	2	28-Feb-14	4.805,23	28,00	1.045,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	3	31-Mar-14	5.320,08	31,00	1.014,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	4	30-Apr-14	5.148,46	30,00	984,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	5	31-May-14	5.320,08	31,00	953,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	6	30-Jun-14	5.148,46	30,00	923,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	7	31-Jul-14	5.320,08	31,00	892,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	8	31-Aug-14	5.320,08	31,00	861,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	9	30-Sep-14	5.148,46	30,00	831,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	10	31-Oct-14	5.320,08	31,00	800,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	11	30-Nov-14	5.148,46	30,00	770,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	12	31-Dec-14	5.320,08	31,00	739,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	13	31-Jan-15	5.320,08	31,00	708,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	14	28-Feb-15	4.805,23	28,00	680,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	15	31-Mar-15	5.320,08	31,00	649,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	16	30-Apr-15	5.148,46	30,00	619,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	17	31-May-15	5.320,08	31,00	588,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	18	30-Jun-15	5.148,46	30,00	558,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	19	31-Jul-15	5.320,08	31,00	527,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	20	31-Aug-15	5.320,08	31,00	496,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	21	30-Sep-15	5.148,46	30,00	466,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	22	31-Oct-15	5.320,08	31,00	435,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	23	30-Nov-15	5.148,46	30,00	405,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	24	31-Dec-15	5.320,08	31,00	374,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	25	31-Jan-16	5.320,08	31,00	343,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	26	29-Feb-16	4.976,85	29,00	314,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	27	31-Mar-16	5.320,08	31,00	283,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	28	30-Apr-16	5.148,46	30,00	253,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	29	31-May-16	5.320,08	31,00	222,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	30	30-Jun-16	5.148,46	30,00	192,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	31	31-Jul-16	5.320,08	31,00	161,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	32	31-Aug-16	5.320,08	31,00	130,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	33	30-Sep-16	5.148,46	30,00	100,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	34	31-Oct-16	5.320,08	31,00	69,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	35	30-Nov-16	5.148,46	30,00	39,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	36	31-Dec-16	5.320,08	31,00	8,00
YNNA-001	1095	187.918,89	10/01/2014	171,62	37	31-Jan-17	1.372,92	8,00	-
YNNA-001		187.918,89 *					187.918,89	1.095,00	



## Anexo 12: Planilla Depreciación Renta Operativa

RENTA OPERATIVA  
CONTRATO CO-PETROLEOS-2012  
CALCULO DEPRECIACION  
DIAS 1095

Pozo:	Target Run Life:	Costo Equipo de Fondo	Fecha de arranque	Número cuota	Fecha	Depreciación	Días operación
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	0	2-Jan-14	-	
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	1	31-Jan-14	2.086,72	30,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	2	28-Feb-14	2.086,72	28,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	3	31-Mar-14	2.086,72	31,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	4	30-Apr-14	2.086,72	30,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	5	31-May-14	2.086,72	31,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	6	30-Jun-14	2.086,72	30,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	7	31-Jul-14	2.086,72	31,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	8	31-Aug-14	2.086,72	31,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	9	30-Sep-14	2.086,72	30,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	10	31-Oct-14	2.086,72	31,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	11	30-Nov-14	2.086,72	30,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	12	31-Dec-14	2.086,72	31,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	13	31-Jan-15	2.086,72	31,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	14	28-Feb-15	2.086,72	28,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	15	31-Mar-15	2.086,72	31,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	16	30-Apr-15	2.086,72	30,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	17	31-May-15	2.086,72	31,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	18	30-Jun-15	2.086,72	30,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	19	31-Jul-15	2.086,72	31,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	20	31-Aug-15	2.086,72	31,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	21	30-Sep-15	2.086,72	30,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	22	31-Oct-15	2.086,72	31,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	23	30-Nov-15	2.086,72	30,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	24	31-Dec-15	2.086,72	31,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	25	31-Jan-16	2.086,72	31,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	26	29-Feb-16	2.086,72	29,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	27	31-Mar-16	2.086,72	31,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	28	30-Apr-16	2.086,72	30,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	29	31-May-16	2.086,72	31,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	30	30-Jun-16	2.086,72	30,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	31	31-Jul-16	2.086,72	31,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	32	31-Aug-16	2.086,72	31,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	33	30-Sep-16	2.086,72	30,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	34	31-Oct-16	2.086,72	31,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	35	30-Nov-16	2.086,72	30,00
PCCB-034 T	1095	75.121,97	02/01/2014	36	31-Dec-16	2.086,72	31,00
<b>PCCB-034 T</b>	<b>1095</b>	<b>75.121,97 *</b>				<b>75.121,97</b>	<b>1.095,00</b>
Pozo:	Target Run Life:	Valor Total del Equipo	Fecha de arranque	Número cuota	Fecha	Depreciación	Días operación
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	0	10-Jan-14	-	
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	1	31-Jan-14	1.826,99	22,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	2	28-Feb-14	1.826,99	28,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	3	31-Mar-14	1.826,99	31,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	4	30-Apr-14	1.826,99	30,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	5	31-May-14	1.826,99	31,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	6	30-Jun-14	1.826,99	30,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	7	31-Jul-14	1.826,99	31,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	8	31-Aug-14	1.826,99	31,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	9	30-Sep-14	1.826,99	30,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	10	31-Oct-14	1.826,99	31,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	11	30-Nov-14	1.826,99	30,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	12	31-Dec-14	1.826,99	31,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	13	31-Jan-15	1.826,99	31,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	14	28-Feb-15	1.826,99	28,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	15	31-Mar-15	1.826,99	31,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	16	30-Apr-15	1.826,99	30,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	17	31-May-15	1.826,99	31,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	18	30-Jun-15	1.826,99	30,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	19	31-Jul-15	1.826,99	31,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	20	31-Aug-15	1.826,99	31,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	21	30-Sep-15	1.826,99	30,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	22	31-Oct-15	1.826,99	31,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	23	30-Nov-15	1.826,99	30,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	24	31-Dec-15	1.826,99	31,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	25	31-Jan-16	1.826,99	31,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	26	29-Feb-16	1.826,99	29,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	27	31-Mar-16	1.826,99	31,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	28	30-Apr-16	1.826,99	30,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	29	31-May-16	1.826,99	31,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	30	30-Jun-16	1.826,99	30,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	31	31-Jul-16	1.826,99	31,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	32	31-Aug-16	1.826,99	31,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	33	30-Sep-16	1.826,99	30,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	34	31-Oct-16	1.826,99	31,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	35	30-Nov-16	1.826,99	30,00
YNNA-001	1095	65.771,61	10/01/2014	36	31-Dec-16	1.826,99	31,00
<b>YNNA-001</b>		<b>65.771,61 *</b>				<b>65.771,61</b>	<b>1.095,00</b>

**Anexo 13: Registro Contable Arrendamiento Operativo (Arrendador)**

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
31-Jan-14	***1***		
	Bancos	6.468,43	
	Impuesto Retenido 2%	117,61	
	Cuenta por cobrar		5.880,39
	12% IVA Ventas		705,65
	Ref: Cuota renta operativa de Enero pozo PCCB-034 T		
31-Jan-14	***2***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	2.086,72	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Enero pozo PCCB-034 T		
31-Jan-14	***3***		
	Bancos	4.153,09	
	Impuesto Retenido 2%	75,51	
	Cuenta por cobrar		3.775,54
	12% IVA Ventas		453,06
	Ref: Cuota renta operativa de Enero pozo YNNA-001		
31-Jan-14	***4***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	1.826,99	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Enero pozo YNNA-001		
28-Feb-14	***5***		
	Bancos	6.037,20	
	Impuesto Retenido 2%	109,77	
	Cuenta por cobrar		5.488,36
	12% IVA Ventas		658,60
	Ref: Cuota renta operativa de Febrero pozo PCCB-034 T		
28-Feb-14	***6***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	2.086,72	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Febrero pozo PCCB-034 T		
28-Feb-14	***7***		
	Bancos	5.285,76	
	Impuesto Retenido 2%	96,10	
	Cuenta por cobrar		4.805,23
	12% IVA Ventas		576,63
	Ref: Cuota renta operativa de Febrero pozo YNNA-001		
28-Feb-14	***8***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	1.826,99	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Febrero pozo YNNA-001		
31-Mar-14	***9***		
	Bancos	6.684,04	
	Impuesto Retenido 2%	121,53	
	Cuenta por cobrar		6.076,40
	12% IVA Ventas		729,17
	Ref: Cuota renta operativa de Marzo pozo PCCB-034 T		
31-Mar-14	***10***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	2.086,72	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Marzo pozo PCCB-034 T		
31-Mar-14	***11***		
	Bancos	5.852,09	
	Impuesto Retenido 2%	106,40	
	Cuenta por cobrar		5.320,08
	12% IVA Ventas		638,41
	Ref: Cuota renta operativa de Marzo pozo YNNA-001		

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
31-Mar-14	***12***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	1.826,99	1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Marzo pozo YNNA-001		
30-Apr-14	***13***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	6.468,43 117,61	5.880,39 705,65
	Ref: Cuota renta operativa de Abril pozo PCCB-034 T		
30-Apr-14	***14***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	2.086,72	2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Abril pozo PCCB-034 T		
30-Apr-14	***15***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	5.663,31 102,97	5.148,46 617,82
	Ref: Cuota renta operativa de Abril pozo YNNA-001		
30-Apr-14	***16***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	1.826,99	1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Abril pozo YNNA-001		
31-May-14	***17***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	6.684,04 121,53	6.076,40 729,17
	Ref: Cuota renta operativa de Mayo pozo PCCB-034 T		
31-May-14	***18***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	2.086,72	2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Mayo pozo PCCB-034 T		
31-May-14	***19***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	5.852,09 106,40	5.320,08 638,41
	Ref: Cuota renta operativa de Mayo pozo YNNA-001		
31-May-14	***20***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	1.826,99	1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Mayo pozo YNNA-001		
30-Jun-14	***21***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	6.468,43 117,61	5.880,39 705,65
	Ref: Cuota renta operativa de Junio PCCB-034 T		
30-Jun-14	***22***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	2.086,72	2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Junio pozo PCCB-034 T		

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
30-Jun-14	***23***		
	Bancos	5.663,31	
	Impuesto Retenido 2%	102,97	
	Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas		5.148,46 617,82
	Ref: Cuota renta operativa de Junio pozo YNNA-001		
30-Jun-14	***24***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	1.826,99	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Junio pozo YNNA-001		
31-Jul-14	***25***		
	Bancos	6.684,04	
	Impuesto Retenido 2%	121,53	
	Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas		6.076,40 729,17
	Ref: Cuota renta operativa de Julio pozo PCCB-034 T		
31-Jul-14	***26***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	2.086,72	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Julio pozo PCCB-034 T		
31-Jul-14	***27***		
	Bancos	5.852,09	
	Impuesto Retenido 2%	106,40	
	Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas		5.320,08 638,41
	Ref: Cuota renta operativa de Julio pozo YNNA-001		
31-Jul-14	***28***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	1.826,99	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Julio pozo YNNA-001		
31-Aug-14	***29***		
	Bancos	6.684,04	
	Impuesto Retenido 2%	121,53	
	Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas		6.076,40 729,17
	Ref: Cuota renta operativa de Agosto pozo PCCB-034 T		
31-Aug-14	***30***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	2.086,72	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Agosto pozo PCCB-034 T		
31-Aug-14	***31***		
	Bancos	5.852,09	
	Impuesto Retenido 2%	106,40	
	Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas		5.320,08 638,41
	Ref: Cuota renta operativa de Agosto pozo YNNA-001		
31-Aug-14	***32***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	1.826,99	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Agosto pozo YNNA-001		
30-Sep-14	***33***		
	Bancos	6.468,43	
	Impuesto Retenido 2%	117,61	
	Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas		5.880,39 705,65
	Ref: Cuota renta operativa de Septiembre pozo PCCB-034 T		

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
30-Sep-14	***34***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	2.086,72	2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Septiembre pozo PCCB-034 T		
30-Sep-14	***35***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	5.663,31 102,97	5.148,46 617,82
	Ref: Cuota renta operativa de Septiembre pozo YNNA-001		
30-Sep-14	***36***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	1.826,99	1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Septiembre pozo YNNA-001		
31-Oct-14	***37***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	6.684,04 121,53	6.076,40 729,17
	Ref: Cuota renta operativa de Octubre pozo PCCB-034 T		
31-Oct-14	***38***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	2.086,72	2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Octubre pozo PCCB-034 T		
31-Oct-14	***39***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	5.852,09 106,40	5.320,08 638,41
	Ref: Cuota renta operativa de Octubre pozo YNNA-001		
31-Oct-14	***40***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	1.826,99	1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Octubre pozo YNNA-001		
30-Nov-14	***41***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	6.468,43 117,61	5.880,39 705,65
	Ref: Cuota renta operativa de Noviembre pozo PCCB-034 T		
30-Nov-14	***42***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	2.086,72	2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Noviembre pozo PCCB-034 T		
30-Nov-14	***43***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	5.663,31 102,97	5.148,46 617,82
	Ref: Cuota renta operativa de Noviembre pozo YNNA-001		
30-Nov-14	***44***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	1.826,99	1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Noviembre pozo YNNA-001		

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
31-Dec-14	***45***		
	Bancos	6.684,04	
	Impuesto Retenido 2%	121,53	
	Cuenta por cobrar		6.076,40
	12% IVA Ventas		729,17
	Ref: Cuota renta operativa de Diciembre pozo PCCB-034 T		
31-Dec-14	***46***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	2.086,72	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Diciembre pozo PCCB-034 T		
31-Dec-14	***47***		
	Bancos	5.852,09	
	Impuesto Retenido 2%	106,40	
	Cuenta por cobrar		5.320,08
	12% IVA Ventas		638,41
	Ref: Cuota renta operativa de Diciembre YNNA-001		
31-Dec-14	***48***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	1.826,99	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Diciembre pozo YNNA-001		
31-Jan-15	***1***		
	Bancos	6.684,04	
	Impuesto Retenido 2%	121,53	
	Cuenta por cobrar		6.076,40
	12% IVA Ventas		729,17
	Ref: Cuota renta operativa de Enero pozo PCCB-034 T		
31-Jan-15	***2***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	2.086,72	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Enero pozo PCCB-034 T		
31-Jan-15	***3***		
	Bancos	5.852,09	
	Impuesto Retenido 2%	106,40	
	Cuenta por cobrar		5.320,08
	12% IVA Ventas		638,41
	Ref: Cuota renta operativa de Enero pozo YNNA-001		
31-Jan-15	***4***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	1.826,99	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Enero pozo YNNA-001		
28-Feb-15	***5***		
	Bancos	6.037,20	
	Impuesto Retenido 2%	109,77	
	Cuenta por cobrar		5.488,36
	12% IVA Ventas		658,60
	Ref: Cuota renta operativa de Febrero pozo PCCB-034 T		
28-Feb-15	***6***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	2.086,72	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Febrero pozo PCCB-034 T		
28-Feb-15	***7***		
	Bancos	5.285,76	
	Impuesto Retenido 2%	96,10	
	Cuenta por cobrar		4.805,23
	12% IVA Ventas		576,63
	Ref: Cuota renta operativa de Febrero pozo YNNA-001		

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
28-Feb-15	***8***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	1.826,99	1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Febrero pozo YNNA-001		
31-Mar-15	***9***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	6.684,04 121,53	6.076,40 729,17
	Ref: Cuota renta operativa de Marzo pozo PCCB-034 T		
31-Mar-15	***10***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	2.086,72	2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Marzo pozo PCCB-034 T		
31-Mar-15	***11***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	5.852,09 106,40	5.320,08 638,41
	Ref: Cuota renta operativa de Marzo pozo YNNA-001		
31-Mar-15	***12***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	1.826,99	1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Marzo pozo YNNA-001		
30-Apr-15	***13***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	6.468,43 117,61	5.880,39 705,65
	Ref: Cuota renta operativa de Abril pozo PCCB-034 T		
30-Apr-15	***14***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	2.086,72	2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Abril pozo PCCB-034 T		
30-Apr-15	***15***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	5.663,31 102,97	5.148,46 617,82
	Ref: Cuota renta operativa de Abril pozo YNNA-001		
30-Apr-15	***16***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	1.826,99	1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Abril pozo YNNA-001		
31-May-15	***17***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	6.684,04 121,53	6.076,40 729,17
	Ref: Cuota renta operativa de Mayo pozo PCCB-034 T		
31-May-15	***18***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	2.086,72	2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Mayo pozo PCCB-034 T		

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
31-May-15	***19***		
	Bancos	5.852,09	
	Impuesto Retenido 2%	106,40	
	Cuenta por cobrar		5.320,08
	12% IVA Ventas		638,41
	Ref: Cuota renta operativa de Mayo pozo YNNA-001		
31-May-15	***20***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	1.826,99	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Mayo pozo YNNA-001		
30-Jun-15	***21***		
	Bancos	6.468,43	
	Impuesto Retenido 2%	117,61	
	Cuenta por cobrar		5.880,39
	12% IVA Ventas		705,65
	Ref: Cuota renta operativa de Junio pozo PCCB-034 T		
30-Jun-15	***22***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	2.086,72	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Junio pozo PCCB-034 T		
30-Jun-15	***23***		
	Bancos	5.663,31	
	Impuesto Retenido 2%	102,97	
	Cuenta por cobrar		5.148,46
	12% IVA Ventas		617,82
	Ref: Cuota renta operativa de Junio pozo YNNA-001		
30-Jun-15	***24***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	1.826,99	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Junio pozo YNNA-001		
31-Jul-15	***25***		
	Bancos	6.684,04	
	Impuesto Retenido 2%	121,53	
	Cuenta por cobrar		6.076,40
	12% IVA Ventas		729,17
	Ref: Cuota renta operativa de Julio pozo PCCB-034 T		
31-Jul-15	***26***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	2.086,72	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Julio pozo PCCB-034 T		
31-Jul-15	***27***		
	Bancos	5.852,09	
	Impuesto Retenido 2%	106,40	
	Cuenta por cobrar		5.320,08
	12% IVA Ventas		638,41
	Ref: Cuota renta operativa de Julio pozo YNNA-001		
31-Jul-15	***28***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	1.826,99	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Julio pozo YNNA-001		
31-Aug-15	***29***		
	Bancos	6.684,04	
	Impuesto Retenido 2%	121,53	
	Cuenta por cobrar		6.076,40
	12% IVA Ventas		729,17
	Ref: Cuota renta operativa de Agosto pozo PCCB-034 T		



Fecha	Cuentas	Debe	Haber
31-Aug-15	***30***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	2.086,72	2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Agosto pozo PCCB-034 T		
31-Aug-15	***31***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	5.852,09 106,40	5.320,08 638,41
	Ref: Cuota renta operativa de Agosto pozo YNNA-001		
31-Aug-15	***32***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	1.826,99	1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Agosto pozo YNNA-001		
30-Sep-15	***33***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	6.468,43 117,61	5.880,39 705,65
	Ref: Cuota renta operativa de Septiembre pozo PCCB-034 T		
30-Sep-15	***34***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	2.086,72	2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Septiembre pozo PCCB-034 T		
30-Sep-15	***35***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	5.663,31 102,97	5.148,46 617,82
	Ref: Cuota renta operativa de Septiembre pozo YNNA-001		
30-Sep-15	***36***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	1.826,99	1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Septiembre pozo YNNA-001		
31-Oct-15	***37***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	6.684,04 121,53	6.076,40 729,17
	Ref: Cuota renta operativa de Octubre pozo PCCB-034 T		
31-Oct-15	***38***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	2.086,72	2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Octubre pozo PCCB-034 T		
31-Oct-15	***39***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	5.852,09 106,40	5.320,08 638,41
	Ref: Cuota renta operativa de Octubre pozo YNNA-001		
31-Oct-15	***40***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	1.826,99	1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Octubre pozo YNNA-001		

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
30-Nov-15	***41***		
	Bancos	6.468,43	
	Impuesto Retenido 2%	117,61	
	Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas		5.880,39 705,65
	Ref: Cuota renta operativa de Noviembre pozo PCCB-034 T		
30-Nov-15	***42***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	2.086,72	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Noviembre pozo PCCB-034 T		
30-Nov-15	***43***		
	Bancos	5.663,31	
	Impuesto Retenido 2%	102,97	
	Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas		5.148,46 617,82
	Ref: Cuota renta operativa de Noviembre pozo YNNA-001		
30-Nov-15	***44***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	1.826,99	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Noviembre pozo YNNA-001		
31-Dec-15	***45***		
	Bancos	6.684,04	
	Impuesto Retenido 2%	121,53	
	Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas		6.076,40 729,17
	Ref: Cuota renta operativa de Diciembre pozo PCCB-034 T		
31-Dec-15	***46***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	2.086,72	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Diciembre pozo PCCB-034 T		
31-Dec-15	***47***		
	Bancos	5.852,09	
	Impuesto Retenido 2%	106,40	
	Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas		5.320,08 638,41
	Ref: Cuota renta operativa de Diciembre pozo YNNA-001		
31-Dec-15	***48***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	1.826,99	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Diciembre pozo YNNA-001		
31-Jan-16	***1***		
	Bancos	6.684,04	
	Impuesto Retenido 2%	121,53	
	Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas		6.076,40 729,17
	Ref: Cuota renta operativa de Enero pozo PCCB-034 T		
31-Jan-16	***2***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	2.086,72	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Enero pozo PCCB-034 T		
31-Jan-16	***3***		
	Bancos	5.852,09	
	Impuesto Retenido 2%	106,40	
	Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas		5.320,08 638,41
	Ref: Cuota renta operativa de Enero pozo YNNA-001		

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
31-Jan-16	****4***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	1.826,99	1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Enero pozo YNNA-001		
29-Feb-16	****5***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	6.252,81 113,69	5.684,38 682,13
	Ref: Cuota renta operativa de Febrero pozo PCCB-034 T		
29-Feb-16	****6***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	2.086,72	2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Febrero pozo PCCB-034 T		
29-Feb-16	****7***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	5.474,53 99,54	4.976,85 597,22
	Ref: Cuota renta operativa de Febrero pozo YNNA-001		
29-Feb-16	****8***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	1.826,99	1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Febrero pozo YNNA-001		
31-Mar-16	****9***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	6.684,04 121,53	6.076,40 729,17
	Ref: Cuota renta operativa de Marzo pozo PCCB-034 T		
31-Mar-16	***10***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	2.086,72	2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Marzo pozo PCCB-034 T		
31-Mar-16	***11***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	5.852,09 106,40	5.320,08 638,41
	Ref: Cuota renta operativa de Marzo pozo YNNA-001		
31-Mar-16	***12***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	1.826,99	1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Marzo pozo YNNA-001		
30-Apr-16	***13***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	6.468,43 117,61	5.880,39 705,65
	Ref: Cuota renta operativa de Abril pozo PCCB-034 T		
30-Apr-16	***14***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	2.086,72	2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Abril pozo PCCB-034 T		

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
30-Apr-16	***15***		
	Bancos	5.663,31	
	Impuesto Retenido 2%	102,97	
	Cuenta por cobrar		5.148,46
	12% IVA Ventas		617,82
	Ref: Cuota renta operativa de Abril pozo YNNA-001		
30-Apr-16	***16***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	1.826,99	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Abril pozo YNNA-001		
31-May-16	***17***		
	Bancos	6.684,04	
	Impuesto Retenido 2%	121,53	
	Cuenta por cobrar		6.076,40
	12% IVA Ventas		729,17
	Ref: Cuota renta operativa de Mayo pozo PCCB-034 T		
31-May-16	***18***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	2.086,72	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Mayo pozo PCCB-034 T		
31-May-16	***19***		
	Bancos	5.852,09	
	Impuesto Retenido 2%	106,40	
	Cuenta por cobrar		5.320,08
	12% IVA Ventas		638,41
	Ref: Cuota renta operativa de Mayo pozo YNNA-001		
31-May-16	***20***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	1.826,99	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Mayo pozo YNNA-001		
30-Jun-16	***21***		
	Bancos	6.468,43	
	Impuesto Retenido 2%	117,61	
	Cuenta por cobrar		5.880,39
	12% IVA Ventas		705,65
	Ref: Cuota renta operativa de Junio pozo PCCB-034 T		
30-Jun-16	***22***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	2.086,72	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Junio pozo PCCB-034 T		
30-Jun-16	***23***		
	Bancos	5.663,31	
	Impuesto Retenido 2%	102,97	
	Cuenta por cobrar		5.148,46
	12% IVA Ventas		617,82
	Ref: Cuota renta operativa de Junio pozo YNNA-001		
30-Jun-16	***24***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	1.826,99	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Junio pozo YNNA-001		
31-Jul-16	***25***		
	Bancos	6.684,04	
	Impuesto Retenido 2%	121,53	
	Cuenta por cobrar		6.076,40
	12% IVA Ventas		729,17
	Ref: Cuota renta operativa de Julio pozo PCCB-034 T		

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
31-Jul-16	***26***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	2.086,72	2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Julio pozo PCCB-034 T		
31-Jul-16	***27***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	5.852,09 106,40	5.320,08 638,41
	Ref: Cuota renta operativa de Julio pozo YNNA-001		
31-Jul-16	***28***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	1.826,99	1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Julio pozo YNNA-001		
31-Aug-16	***29***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	6.684,04 121,53	6.076,40 729,17
	Ref: Cuota renta operativa de Agosto pozo PCCB-034 T		
31-Aug-16	***30***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	2.086,72	2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Agosto pozo PCCB-034 T		
31-Aug-16	***31***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	5.852,09 106,40	5.320,08 638,41
	Ref: Cuota renta operativa de Agosto pozo YNNA-001		
31-Aug-16	***32***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	1.826,99	1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Agosto pozo YNNA-001		
30-Sep-16	***33***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	6.468,43 117,61	5.880,39 705,65
	Ref: Cuota renta operativa de Septiembre pozo PCCB-034 T		
30-Sep-16	***34***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	2.086,72	2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Septiembre pozo PCCB-034 T		
30-Sep-16	***35***		
	Bancos Impuesto Retenido 2% Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas	5.663,31 102,97	5.148,46 617,82
	Ref: Cuota renta operativa de Septiembre pozo YNNA-001		
30-Sep-16	***36***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	1.826,99	1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Septiembre pozo YNNA-001		

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
31-Oct-16	***37***		
	Bancos	6.684,04	
	Impuesto Retenido 2%	121,53	
	Cuenta por cobrar		6.076,40
	12% IVA Ventas		729,17
	Ref: Cuota renta operativa de Octubre pozo PCCB-034 T		
31-Oct-16	***38***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	2.086,72	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Octubre pozo PCCB-034 T		
31-Oct-16	***39***		
	Bancos	5.852,09	
	Impuesto Retenido 2%	106,40	
	Cuenta por cobrar		5.320,08
	12% IVA Ventas		638,41
	Ref: Cuota renta operativa de Octubre pozo YNNA-001		
31-Oct-16	***40***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	1.826,99	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Octubre pozo YNNA-001		
30-Nov-16	***41***		
	Bancos	6.468,43	
	Impuesto Retenido 2%	117,61	
	Cuenta por cobrar		5.880,39
	12% IVA Ventas		705,65
	Ref: Cuota renta operativa de Noviembre pozo PCCB-034 T		
30-Nov-16	***42***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	2.086,72	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Noviembre pozo PCCB-034 T		
30-Nov-16	***43***		
	Bancos	5.663,31	
	Impuesto Retenido 2%	102,97	
	Cuenta por cobrar		5.148,46
	12% IVA Ventas		617,82
	Ref: Cuota renta operativa de Noviembre pozo YNNA-001		
30-Nov-16	***44***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	1.826,99	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Noviembre pozo YNNA-001		
31-Dec-16	***45***		
	Bancos	6.684,04	
	Impuesto Retenido 2%	121,53	
	Cuenta por cobrar		6.076,40
	12% IVA Ventas		729,17
	Ref: Cuota renta operativa de Diciembre pozo PCCB-034 T		
31-Dec-16	***46***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo	2.086,72	
	Depreciación acumulada Equipo de Fondo		2.086,72
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Diciembre pozo PCCB-034 T		
31-Dec-16	***47***		
	Bancos	5.852,09	
	Impuesto Retenido 2%	106,40	
	Cuenta por cobrar		5.320,08
	12% IVA Ventas		638,41
	Ref: Cuota renta operativa de Diciembre pozo YNNA-001		

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
31-Dec-16	***48***		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	1.826,99	1.826,99
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes de Diciembre pozo YNNA-001		
31-Jan-17	***49***		
	Bancos	1.510,22	
	Impuesto Retenido 2%	27,46	
	Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas		1.372,92 164,75
	Ref: Cuota renta operativa de Diciembre pozo YNNA-001		

### Anexo 14: Ejemplos Registros Contables Arrendamiento Operativo

Arrendamiento Operativo			
Asientos de Diario Arrendatario			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
xxxx	X		
	Gasto Arriendo - Equipo de Fondo 12% IVA Compras	xxxx xxxx	
	Bancos 2% Retencion en la fuente		xxxx xxxx
	Ref: Pago cuota renta financiera del mes xxx pozo xxx		
Asientos de Diario Arrendador			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
xxxx	X		
	Bancos Impuesto Retenido 2%	xxxx xxxx	
	Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas		xxxx xxxx
	Ref: Cuota renta operativa del mes xxxx pozo xxxx		
Asientos de Diario Arrendador			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
xxxx	X		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	xxxx	xxxx
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes xxxx pozo xxxx		
Arrendamiento Financiero			
Asientos de Diario Arrendador			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
xxxx	X		
	Cuenta por cobrar Inventario - Equipo de fondo Renta Financiera	xxxx	xxxx
	Ref: Renta financiera Equipo de fondo pozo xxxx		
Arrendamiento Financiero			
Asientos de Diario Arrendador			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
xxxx	X		
	Bancos Impuesto Retenido 2%	xxxx xxxx	
	Cuenta por cobrar Interes Ganado 12% IVA Ventas		xxxx xxxx xxxx
	Ref: Cuota renta financiera del mes xxxx pozo xxxx		
Arrendamiento Financiero			
Asientos de Diario Arrendatario			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
xxxx	X		
	Inventario - Equipo de fondo Cuenta por pagar	xxxx	xxxx
	Ref: Equipo de fondo pozo xxxx		
Arrendamiento Financiero			
Asientos de Diario Arrendatario			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
xxxx	X		
	Cuenta por pagar - arrendamiento financiero 12% IVA Compras	xxxx xxxx	
	Bancos 2% Retencion en la fuente		xxxx xxxx
	Ref: Pago cuota renta financiera del mes xxxx pozo xxxx		
Arrendamiento Financiero			
Asientos de Diario Arrendatario			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
xxxx	X		
	Gasto Depreciación Equipo de Fondo Depreciación acumulada Equipo de Fondo	xxxx	xxxx
	Ref: Depreciación Equipo de Fondo del mes xxxx pozo xxxx		



**Anexo 15: Registro Contable Liquidación Anticipada Contrato de Arrendamiento Financiero**

Asientos de Diario Arrendador			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
31-Jan-14	***1***		
	Cuenta por cobrar a Corto Plazo	44.121,55	
	Otros gastos por Liquidacion anticipada del contrato	1.602,45	
	Cuenta por cobrar a Largo Plazo		45.724,00
	Ref: Reclasificacion cuenta por cobrar pozo LMNK-045UI		
31-Jan-14	***2***		
	Cuenta por cobrar a Corto Plazo	44.551,23	
	Otros gastos por Liquidacion anticipada del contrato	1.606,67	
	Cuenta por cobrar a Largo Plazo		46.157,90
	Ref: Reclasificacion cuenta por cobrar pozo EDYC-153UI		
31-Jan-14	***3***		
	Bancos	48.533,71	
	Impuesto Retenido 2%	882,43	
	Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas		44.121,55 5.294,59
	Ref: Cobro cuenta renta financiera pozo LMNK-045UI		
31-Jan-14	***4***		
	Bancos	49.006,36	
	Impuesto Retenido 2%	891,02	
	Cuenta por cobrar 12% IVA Ventas		44.551,23 5.346,15
	Ref: Cobro cuenta renta financiera pozo EDYC-153UI		